



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Elektronická evidence tržeb v České republice a v Ruské federaci  
Electronic Records of Sales in the Czech Republic and in the Russian Federation

Student:	Ing. Vera Abramova
Vedoucí diplomové práce:	prof. Ing. Jan Široký, CSc.

Ostrava 2018

## Zadání diplomové práce

Student: **Ing. Vera Abramova**  
Studijní program: N6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně  
Téma: Elektronická evidence tržeb v České republice a v Ruské federaci  
Electronic Records of Sales in the Czech Republic and in the Russian Federation

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Zavedení a fungování EET v České republice
3. Zavedení a fungování EET v Ruské federaci
4. Komparace a zhodnocení systému EET ve vybraných zemích
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BARBOJ, Anna. *Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 261 s. ISBN 978-80-260-1207-8.

HAJDUŠEK, Tomáš a Milan VODIČKA. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 s. ISBN 978-80-7552-589-5.

SCHELLEKENS, Marnix, ed. *European Tax Handbook 2017*. Amsterdam: IBFD, 2017. 1164 s. ISBN 978-90-8722-407-3.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **prof. Ing. Jan Šíroký, CSc.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 27.04.2018



---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

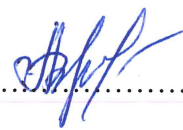


---

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy jsou převzaty z uvedených zdrojů.

V Ostravě dne 11. července 2018



Ing. Vera Abramova

## Obsah

1	Úvod.....	5
2	Zavedení a fungování EET v České republice.....	7
2.1	Legislativní rámec .....	8
2.2	Vymezení subjektu a předmětu evidence tržeb .....	9
2.3	Jednotlivé fáze zavedení EET.....	11
2.4	Účastníci procesu EET .....	14
2.4.1	Subjekty evidence tržeb .....	14
2.4.2	Vývojáři a dodavatelé pokladních zařízení .....	22
2.4.3	Správci daně .....	23
2.4.4	Zákazníci .....	25
2.5	Proces EET .....	27
2.6	Sankce a pokuty.....	29
2.7	Náklady povinného subjektu .....	30
3	Zavedení a fungování EET v Ruské federaci .....	35
3.1	Legislativní rámec .....	36
3.2	Vymezení subjektu a předmětu evidence tržeb .....	37
3.3	Jednotlivé fáze zavedení EET.....	39
3.4	Účastníci procesu EET .....	41
3.4.1	Subjekty evidence tržeb .....	41
3.4.2	Výrobci pokladních zařízení .....	46
3.4.3	Expertní organizace.....	48
3.4.4	Operátoři fiskálních dat.....	49
3.4.5	Správci daně .....	50
3.4.6	Zákazníci .....	51
3.5	Proces EET .....	52
3.6	Sankce a pokuty.....	54
3.7	Náklady povinného subjektu .....	57
4	Komparace a zhodnocení systému EET ve vybraných zemích .....	61
4.1	Dopady zavedení systému EET v ČR a RF.....	61
4.1.1	HDP .....	61
4.1.2	Míra nezaměstnanosti.....	64
4.1.3	Stínová ekonomika .....	66

4.1.4	Korupce .....	68
4.1.5	Inkaso DPH a daní z příjmů .....	70
4.1.6	Počet podnikajících fyzických a právnických osob .....	73
4.2	SWOT analýza EET ve vybraných zemích .....	77
4.3	Zhodnocení a doporučení .....	81
5	Závěr .....	85
Seznam použité literatury .....		86
Seznam zkratk .....		90
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce		
Seznam příloh		
Přílohy		

# 1 Úvod

Systém elektronické evidence tržeb (dále „EET“) se stal nedílnou součástí ekonomik mnohých pokročilých států značně přispívající ke zlepšení blahobytu občanů. Netransparentní tok peněžních prostředků vytváří prostředí, ve kterém státní příjmy nenaplnují očekávání a vznikají nežádoucí efekty s tím spojené (šedá ekonomika, nedůvěřivost, napětí ve společnosti, stížené podmínky hospodaření). Dostatečná kontrola ekonomických subjektů ze strany státních orgánů je důležitým zaměřením veřejné politiky. Proto správný přístup v oblasti výběru daní nezatížený administrativními procesy je svým způsobem motivační složkou pro podnikatele a navíc potvrzuje schopnost státu provádět politiku v očích celé společnosti a jednotlivých občanů.

Hlavním předpokladem pro vznik systému elektronické evidence tržeb je pokus o vytvoření efektivního nástroje a přísné legislativní základny popisující vztah mezi státem a firmami týkající se kontroly a regulací peněžních toků, zejména v hotovosti. Daný systém je nikoliv rozhodujícím nástrojem pro stanovení základu daně nebo výsledků hospodaření, naopak slouží pro vzájemnou kontrolu jak ze strany státu vůči subjektů tak i v opačném směru.

Daná diplomová práce se věnuje problematice EET v České republice a Ruské federaci, studuje předpoklady zavedení a způsoby implementace. V dubnu 2016 v České republice byl vyhlášen zákon o zavedení EET s platností od 1. prosince 2016, v červenci stejného roku byl schválen v Ruské federaci podobný zákon o online registračních pokladnách s platností od 1. února 2017. Počátečním záměrem diplomové práce je sledování úspěšnosti a výkonnosti souběžných procesů implementace EET a praktická východiska z toho plynoucí.

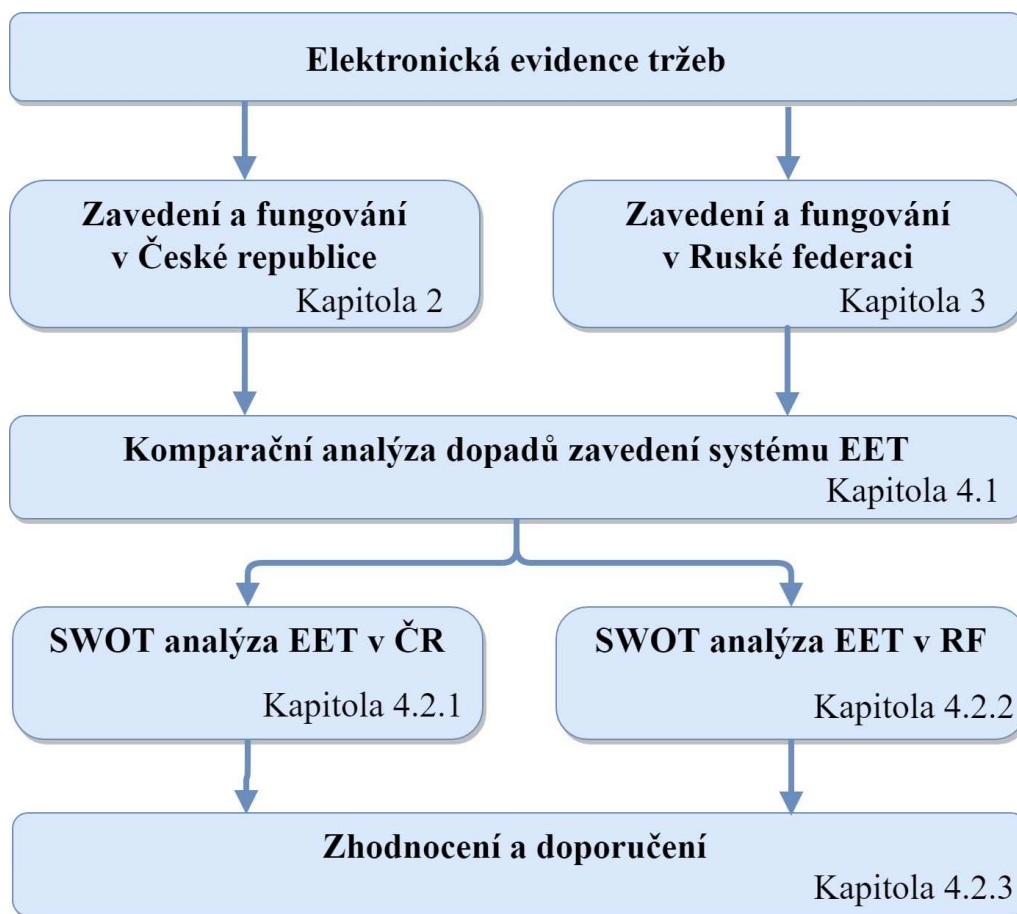
Hlavním cílem diplomové práce je znázornit rozdíly ve fungování a administrativních procesech obou zemí, kterými se propojují účastníky jak ze strany státní správy, tak i ze strany privátního sektoru, zhodnotit celkový dopad na ekonomické ukazatele a znázornit výsledky v souhrnné SWOT analýze.

Kapitola č. 2 a 3 bude detailně popisovat teoretická východiska systémů EET v České republice a v Ruské federaci. Záměrně je vybrán podobný obsah a struktura kapitol pro následné porovnání. Jsou vymezeny subjekty a předmět evidence tržeb, právní předpisy upravující fungování systémů, jsou popsány povinnosti a základní kroky každého z účastníků, je představen proces EET. Kapitola č. 4 se věnuje zhodnocení obou systémů a jejich následné komparaci, která se opírá na shromážděné teoretické poznatky a také na analýzu některých makro- a mikroekonomických ukazatelů. Ve výsledku jsou sestrojeny tabulky SWOT analýz



systému EET obou zemí. V následujícím schématu č. 1.1 je zobrazena struktura diplomové práce.

Schéma 1.1. Struktura diplomové práce<sup>1</sup>



Při napsání této diplomové práce byly použity metody popisu, pozorování, analýzy, syntézy a srovnávání.

Teoretická východiska práce je založena na právních předpisech platných k 31. květnu 2018. K datu odevzdání diplomové práce obě Ministerstva financí České republiky a Ruské federace pracovala na přípravě novely zákona o evidenci tržeb.

Práce se nezabývá zavedením a fungováním EET v jiných zemích, ani jinými daněmi.

---

<sup>1</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

## 2 Zavedení a fungování EET v České republice

Elektronické systémy evidence tržeb byly uvedeny do provozu v řadě evropských států jako Maďarsko, Polsko, Litva, Švédsko a jiné. Z původních zkušeností se rozlišuje tři primární druhy systému EET:

- Off-line evidence
- On-line evidence
- Hybridní neboli kombinace obou předchozích druhů.

**Off-line evidence** neboli evidence pomocí registračních pokladen je budována na základě interní fiskální paměti, která představuje uložení informací o všech uskutečněných transakcích. Kontrola ze strany statní správy probíhá při osobní návštěvě úředníka. Podle pokynu na zhotovení paměť musí mít určitou odolnost vůči modifikacím záznamů a mít pevný, uzavřený kryt. Mezi nevýhody patří následující fakta. Evidence transakcí neprobíhá v reálném čase a dochází ke zpoždění informační vybavenosti. Pokladní zařízení musí projít certifikací dodavatelem a výhradně specializovaná organizace provádí servisní činnost, proto vzniká korupční riziko. Lokální umístění paměti vyhrazuje prostor pro použití technických prostředků za účelem různorodých manipulací s daty.

Pokus zavést systém evidence tržeb v České republice v roce 2005 byl neúspěšný, kdy byl předložen ke schválení zákon o registračních pokladnách, tj. o off-line evidenci tržeb. Zákon byl kritizován za velké množství nedostatků a v roce 2007 nakonec byl zrušen.

**On-line evidence tržeb** je další variantou realizace záznamového systému, která probíhá prostřednictvím Internet připojení. Informace o uskutečněných transakcích se posílají kontrolnímu orgánu v reálném čase a v předem stanovené formě. Finanční správa zpětně vystavuje unikátní potvrzovací kód transakce. Hlavní výhodou je jednoduchost získávání a nemožnost manipulací s informacemi o platbách, důvěryhodnost analýzy pohybů hotovostních peněz. Na základě obdržených údajů kontrolní orgán se může rozhodnout o mimořádném termínu osobní kontroly či naopak o přesunu termínu. Další výhodou vyznačují relativně jednoduchý proces zavedení systému z hlediska povinných subjektů. Certifikace fyzického zařízení nebo softwaru není zapotřebí, kontrola se provádí srovnáváním již získaných dat a při osobní kontrole. Nevýhodou však je nutnost pořizovacích nákladů pro podnikatele a jiné ekonomické subjekty. Pro některé tato skutečnost může být rozhodující pro zrušení podniku. Také je třeba uvést, že správa musí zajistit rozvinutou infrastrukturu proto, aby byla schopná provozovat v celostátním měřítku.

Třetí variantou je **hybridní systém**, který je budován na základě obou již zmíněných systémů. Ze zkušenosti Maďarské vlády daný systém používá GSM modul, který sleduje

polohu zařízení, je zároveň vybaven fiskální pamětí a spojuje se se základnou pro účely předání posledně nasbíraných informací v pravidelných intervalových úsecích. Výhodou je maximální zabezpečení a spolehlivost systému. Mezi nevýhody se řadí vysoké pořizovací náklady a složitost zavedení ze strany všech účastníků procesu.<sup>2</sup>

Řáda důvodů způsobila to, že vláda České republiky se přiklonila k zavedení systému EET v online režimu. Při zvážení existujících možností byly zanalyzovány zkušenosti jiných evropských států jako Maďarsko, Slovensko a Chorvatsko. Zřejmě řešitelé se snažili vyhnout se problémům, které nastaly při implementaci registračních pokladen v rocích 2005 - 2006. Dále jsou uvedeny několik nejdůležitějších důvodů zavedení systému:

- zajištěná transparentnost hotovostních plateb, data se předávají v reálném čase,
- jednoduchost zavedení a efektivnost administrativního procesu,
- povinný subjekt si může vybrat jakékoliv vhodné pro něho zařízení (tablet, pokladna, chytrý telefon atd.),
- poměrně nízké počáteční a provozní náklady.

## 2.1 Legislativní rámec

Elektronická evidence tržeb je upravena zákonem č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále „ZoET“). Tento zákon byl podepsán prezidentem republiky 30. března 2016 a nabyl platnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů 13. dubna 2016 s účinností od 1. prosince 2016. Účinnost byla posunuta z důvodu seznámení povinných subjektů se základními ustanoveními ZoET, například přesné termíny zavedení, obsah povinnosti, tržby podléhající evidenci a tržby vyloučené.

Zároveň byl prosazen také doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. Zákon přinesl změny v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP), v zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a v zákonu č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky* [online]. Finanční správa [10. 1. 2018]. Dostupné z: <https://hlidacipes.org/wp-content/uploads/2015/02/Anal%C3%BDza-evidence-tr%C5%B5eb-elektronick%C3%BDmi-prost%C5%99edky.pdf>.

<sup>3</sup> Zdroj: Zákon č. 113 ze dne 16. března 2016, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

V souvislosti s EET jsou spojené i další právní předpisy:

- vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka,
- nařízení vlády č. 376/2017 Sb. o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb, s účinností k 14. listopadu 2017. Ústavní soud ve svém rozhodnutí od 12. prosince 2017 uvedl, že toto nařízení bude platit do 31. prosince 2018,
- zákon č. 183/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích. Tento zákon novelizuje část čtvrtou zákona o evidenci tržeb v oblasti správních deliktů.

V současné době se projednávají budoucí změny v ZoET, ve kterých budou zohledněny získané zkušenosti z předchozích období fungování systému EET. Mimo jiného novela zákona by se měla týkat následujících ustanovení: upřesnění termínů odstartování 3. a 4. fáze, snížení sazby DPH u služeb, podpora podnikatelů sníženou daňovou zatížeností.

## **2.2 Vymezení subjektu a předmětu evidence tržeb**

Zákon o evidenci tržeb vymezuje subjekty a předmět elektronické evidence tržeb. Podle § 3 odst. 1 a 2 ZoET subjektem evidence tržeb je „...poplatník daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů právnických osob. Předmětem evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka.“<sup>4</sup>

Evidovanými tržbami dle § 4 ZoET jsou platby, které musí dodržovat dvě podmínky současně. První podmínkou je, aby tržby splňovaly formální náležitosti.

Zákon o evidenci tržeb v původní verzi určoval formální náležitosti pro evidovanou tržbu jako platbu v hotovosti, bezhotovostním převodem peněz, šekem, směnkou nebo v jiných obdobných formách.<sup>5</sup>

Ústavní soud dne 12. prosince 2017 zrušil s platností k 28. únoru 2018 povinnost evidovat platby kartou s odůvodněním, že takové tržby jsou dobře dohledatelné. V případě potřeby při provedení kontrol Finanční správa ČR může požádat banky o výpisy s evidovanými tržbami konkrétního poplatníka. Od 1. března 2018 povinné subjekty mohou

---

<sup>4</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>5</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

i nadále evidovat platby přijaté pomoci bankovních karet aniž by měnily nastavení pokladního zařízení.

Zákon o evidenci tržeb předepisuje a vysvětluje některé speciální případy evidence, jako jsou započtení záloh, čerpaní kreditu, nepřímé zastoupení apod.

Druhá podmínka říká, že platby musí zakládat rozhodný příjem. To znamená příjem z činnosti, která je podnikáním, u poplatníka daně z příjmů fyzických osob a u poplatníka daně z příjmů právnických osob. Výjimku tvoří příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo pokud jde o tzv. ojedinělý příjem, což jsou například jednorázové a zcela výjimečné transakce. Také nebudou podléhat evidenci tržeb příjmy, které podléhají dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby a které podléhají dani ze samostatného základu daně u právnických osob.<sup>6</sup>

Některé tržby jsou trvale vyloučeny z evidence tržeb, neboť se jedná o poplatníky, které jsou již regulovány jinými právními předpisy, také jsou financovány z veřejných zdrojů a působí v oblasti veřejně prospěšných činností.<sup>7</sup>

Dle § 12 odst. 1 ZoET evidovanou tržbou nejsou „...tržby:

- státu,
- územního samosprávného celku,
- příspěvkové organizace,
- České národní banky,
- držitele poštovní licence.“<sup>8</sup>

V ustanovení § 12 odst. 2 ZoET se uvádí další tržby nepodléhající evidenci. Vztahuje se na poplatníky, které se řídí jinými právními předpisy. Například banky, spořitelní a úvěrní družstva, pojišťovny, investiční společnosti, penzijní fondy atd.

Tržby daňových nerezidentů ČR nejsou zahrnuty do evidenční povinnosti, pokud plynou ze zdrojů mimo území ČR. V daném případě se jedná o příjem, který není předmětem daně z příjmu v souladu s ZDP.

Dále tržbami nespádajícími do EET jsou například tržby uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během následujících 10 dní, tržby z poštovních služeb

---

<sup>6</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Kdo a jaké tržby eviduje* [online]. Finanční správa [3. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>.

<sup>7</sup> Zdroj: LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. 128 s. ISBN 978-80-87480-51-9.

<sup>8</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

a zboží u subjektu, který nemá poštovní licenci, tržby ze stravování a ubytování poskytovaných školou žákům a studentům, tržby na palubě letadel, z osobní železniční přepravy apod.<sup>9</sup>

Dle § 12 odst. 4 ZoET vláda může vydat nařízení o vyloučení některých tržeb z EET nebo o převedení do zjednodušeného režimu. Rozhodnutím Ústavního soudu ČR ustanovení bylo zrušeno s platností do konce roku 2018 s odkazem, že by jen zákon musel stanovit subjekty, předmět a také režim evidence tržeb.

Vzhledem k danému rozhodnutí bude platným jenom do 31. prosince 2018 nařízení vlády č. 376 o vyloučení některých tržeb z EET. V něm je uvedeno, že evidovat tržby nemusí těžce zrakově postižené poplatníky daně z příjmů fyzických osob, kteří podnikají bez zaměstnanců, nejsou společníky a přijímají tržby samostatně nebo s pomocí nevidomých či těžké hluchoslepých osob. Také dle daného nařízení výjimkou z tržeb podléhajících evidenci jsou tržby z prodeje sladkovodních ryb v předvánočním období, tj. od 14. do 24. prosince.<sup>10</sup>

### **2.3 Jednotlivé fáze zavedení EET**

Příprava k splnění podmínek zákona o evidenci tržeb zapojila nejen podnikatele, ale i jiné subjekty například dodavatele zařízení pro evidenci tržeb (HW a SW) a internetového připojení, zaměstnance provozoven, finanční úřady a zákazníky. Vzhledem k tomu, že by celý proces EET po zavedení vyžadoval důkladnou kontrolu a případné změny, Ministerstvo financí ČR se rozhodlo rozložit zavedení EET do 4 fází. Dle ustanovení § 37 ZoET tržby podléhající EET spadají do příslušné fáze podle kódu klasifikace ekonomických činností CZ-NACE.

První fáze začala od 1. prosince 2016 a zapojila podnikatele vykonávající činnosti v oblasti stravování a ubytování. Jedná se o kódy 55 a 56 v klasifikaci NACE. V případě stravovacích služeb jde o situace, kdy zákazník konzumuje jídlo či nápoje přímo v restauraci.

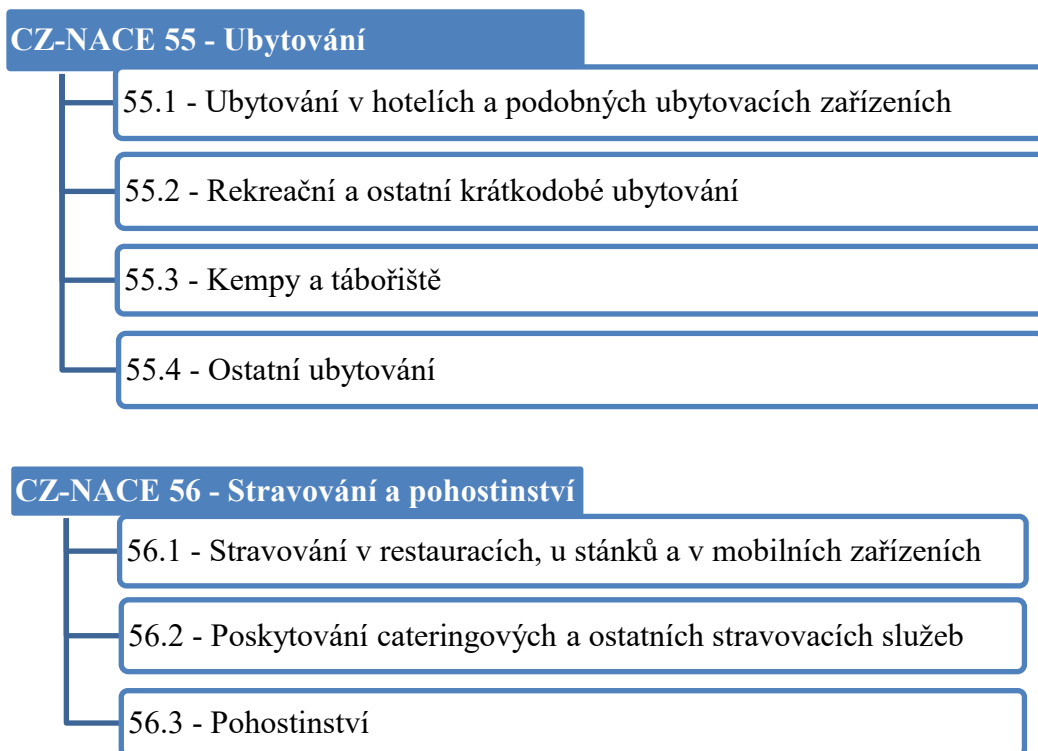
---

<sup>9</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>10</sup> Zdroj: Nařízení vlády č. 376 ze dne 6. listopadu 2017 o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2017, částka 132, s. 4282.

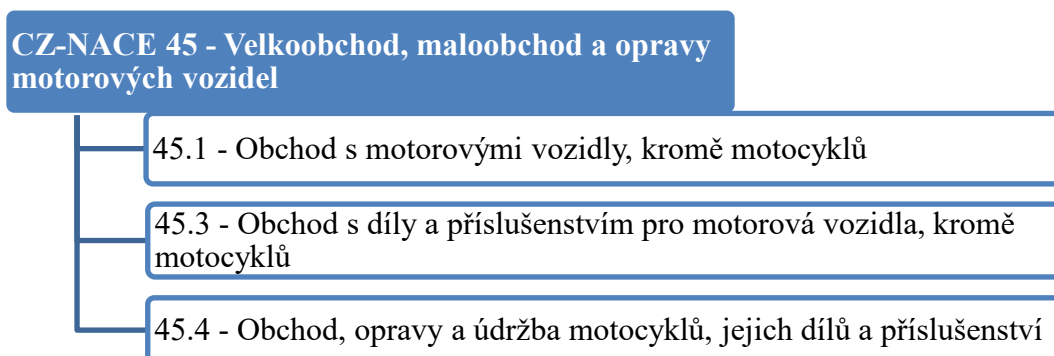
Na schématu č. 2.1 je znázorněno rozdělení těchto činností dle skupin.

Schéma 2.1. Činnosti zapojené do 1. fáze EET<sup>11</sup>



Druhá fáze odstartovala 1. března 2017. Zahrnuje činnosti s kódy 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47, které se týkají maloobchodu a velkoobchodu. V následujícím schématu č. 2.2 jsou uvedeny vybrané skupiny.

Schéma 2.2. Vybrané činnosti zapojené do 2. fáze EET<sup>12</sup>



<sup>11</sup> Zdroj: vlastní zpracování, ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)* [online]. Český statistický úřad [9. 1. 2018]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace\\_ekonomickych\\_cinnosti\\_cz\\_nace](https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace).

<sup>12</sup> Zdroj: vlastní zpracování, ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)* [online]. Český statistický úřad [9. 1. 2018]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace\\_ekonomickych\\_cinnosti\\_cz\\_nace](https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace).

#### CZ-NACE 46 - Velkoobchod, kromě motorových vozidel

46.3 - Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky

46.4 - Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost

46.6 - Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím

#### CZ-NACE 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel

47.2 - Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách

47.4 - Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách

47.6 - Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách

Dle ustanovení § 37 ZoET by měla nabýt účinnosti třetí fáze od 1. března 2018 a čtvrtá fáze od 1. června 2018. Ústavní soud ve svém rozhodnutí 12. prosince 2017 zrušil oba termíny z důvodu, že před zapojením zbývajících částí podnikatelů je nutné zohlednit všechny významné dopady na tyto kategorie povinných subjektů.

Do třetí fáze spadaly všechny ostatní činnosti s výjimkou vztahujících se k poslední fázi. Například CZ-NACE 49.32 - Taxislužba a pronájem osobních vozů s řidičem, CZ-NACE 69 - Právní a účetnické činnosti, CZ-NACE 75 - Veterinární činnosti, CZ-NACE 86 - Zdravotní péče. Zde patří i činnosti s kódem 56 - Stravování a pohostinství, pokud jde o tržby z dodání zboží.

Čtvrtá fáze by zahrnovala vybrané řemeslné a výrobní činnosti například CZ-NACE 17 - Výroba papíru a výrobků z papíru, CZ-NACE 31 - Výroba nábytku, CZ-NACE 33 - Opravy a instalace strojů a zařízení.<sup>13</sup>

Podnikatelé, kteří vykonávají více činností zapojených do různých fází EET, mohou rozhodnout, zda je zapojí postupně nebo společně naráz. Není zákonem o evidenci tržeb zakázáno začít evidovat tržby dříve.

Poplatník může odložit začátek evidování tržeb v případě, že by byly tvořeny z tzv. minoritní činnosti a spadaly do předešlé fáze než tržby z hlavní činnosti. V Metodickém

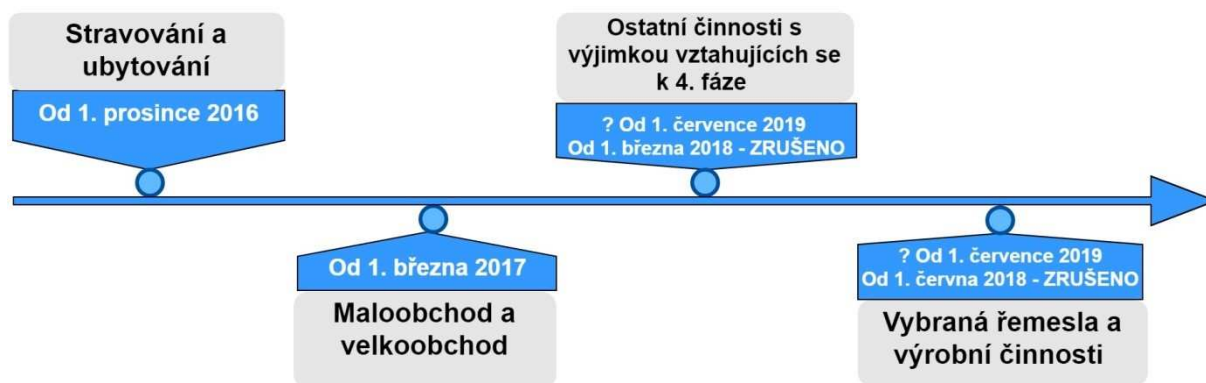
<sup>13</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Odkdy evidovat tržby. Fáze postupného náběhu evidence tržeb dle klasifikace NACE* [online]. Finanční správa [7. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>.



pokynu vydaném Finanční správou ČR jsou vymezeny podmínky pro minoritní činnosti. Tržby musí být realizovány v provozovně, kde se provádí hlavní činnost, a zároveň jsou maximálně 49 % z celkových tržeb, ale nepřevyšují částku 175 tisíc Kč v téže provozovně.<sup>14</sup>

V následujícím schématu č. 2.3 jsou zobrazeny hlavní etapy zavedení EET v České republice.

Schéma 2.3. Etapy zavedení EET v ČR<sup>15</sup>



Ke květnu 2018 do systému EET se zapojilo kolem 170 tisíc poplatníků, bylo vydáno přes 300 tisíc certifikátů. Ministerstvo financí ČR předpokládá se, že se do 3. a 4. fáze zapojí dalších 300 tisíc povinných subjektů.

## 2.4 Účastníci procesu EET

EET patří mezi komplexní systémy v měřítku celého státu, a proto je samozřejmostí, že do procesu přípravy k vyhovění podmínkám nového zákona byli zapojeni nejen poplatníci, ale i jiné subjekty státní správy, výrobce hardwarových zařízení a softwarových balíčků, zprostředkovatelé internetového připojení atd. Daná podkapitola se věnuje příslušným funkcím účastníků vyplývajícím ze zákona a v neposlední řadě právům a povinnostem.

### 2.4.1 Subjekty evidence tržeb

Nejprve bude rozebrána největší skupina ovlivněných procesem EET, což jsou osoby podléhající povinné evidenci tržeb.

<sup>14</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. Verze 3.0.* [online]. Finanční správa [29. 12. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika\\_k\\_evidenci\\_trzeb\\_v3.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika_k_evidenci_trzeb_v3.0.pdf).

<sup>15</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

## **Základní kroky před zahájením**

Před zahájením plnění evidenční povinnosti poplatník musí projít několika důležitými kroky, které jsou popsány dolů.

1. Určení povinnosti. V daném kroku subjekt musí získat informace a zhodnotit skutečnost, zda je subjektem EET nebo jeho činnost nespadá do povinné složky zákona. Ministerstvo financí jako garant zákona o EET v rámci přípravy implementace si stanovilo úkol plošně a v dostupné formě informovat všechny účastníky tak, aby každý mohl najít odpovědi na vznikající otázky. Proto byly vytvořeny oficiální webové stránky MF ČR nacházející na adrese etrzby.cz jako místo pro shromáždění právních předpisů souvisejících s problematikou EET, základních informací pro podnikatele, zákazníky a vývojáře a také aktuálních novinek.
2. Ověřování termínů zahájení dle ustanovení §37 ZoET „Dočasně vyloučené tržby“. Osoby spadající do 3. a 4. fáze by měly pečlivě sledovat novinky týkající se přijetí novely zákona, neboť začátek těchto dvou fází závisí na datu vyhlášení zákona.

První dva kroky slouží pouze pro obeznámení subjektů s podmínkami, podrobněji zmíněné kroky byly vysvětleny v podkapitolách „Vymezení subjektu a předmětu evidence tržeb“ a „Jednotlivé fáze EET“. Následující kroky zpodrobňují fyzické aktivity ze strany poplatníka.

3. Zajištění přístupu do webového prostředí EET a obdržení digitálního certifikátu.
4. Pořízení potřebného vybavení pro evidenci. Podnikatel kupuje pokladní systém, který umí komunikovat s Finanční správou a vystavit daňový doklad zákazníkovi. Zákon nediktuje konkrétní druh zařízení, podnikatel je volen vybrat z dostupných na trhu.
5. Rozmístění informační zprávy v místě uskutečňování evidence tržeb.
6. Zvážení možnosti evidence ve zjednodušeném režimu. Zákon umožňuje evidování tržeb v tzv. běžném režimu a také v speciálním zjednodušeném režimu vytvořeném pro osoby, kterým vznikají problémy při provozování svoji činnosti například nestabilita internetového připojení. Podnikatel by se měl obrátit s žádostí na orgán finanční správy, který zváží překážky a následně vydá povolení nebo odmítne žádost.
7. Splnění všech podmínek a zahájení evidování.

## **Přístup do webové aplikace EET a certifikáty**

Nejprve povinná osoba si musí požádat o autentizační údaje do elektronického prostředí EET, pak přidat informace o svých provozovnách a vygenerovat certifikáty. Přihlašovacími neboli autentizačními údaji představují uživatelské jméno a heslo, které obdrží poplatník buď při osobní návštěvě jakéhokoli oddělení finančního úřadu, nebo elektronicky

na daňovém portálu MF ČR. V případě osobní návštěvy povinné osobě bude vydána obálka s těmito údaji. Pokud se podává žádost elektronicky a to s pomocí datové schránky, budou subjektu zaslány okamžitě.

Dalším úkonem je zadávání údajů o provozovnách prostřednictvím stejné aplikace. Subjekt ukládá následující informace: název, typ a stav provozovny, činnost provozovny z nabízeného seznamu a lokalizační údaj. Pro účely lokalizace slouží adresa v případě stálé provozovny nebo odkaz na webové stránky v případě virtuálního sídla firmy. Změna relevantních údajů vyžaduje ohlášení této skutečnosti v průběhu 15 dnů.

Finanční správa přidělí každé provozovně unikátní identifikátor, který ve výsledku bude uváděn na účtenkách a zasílán v datových zprávách kontrolnímu orgánu.

Následujícím krokem je získání certifikátu, který umožňuje státní správě spojit transakce s konkrétním poplatníkem. Certifikát se vydává na dobu 3 let a je zcela na rozhodnutí subjektu, jestli si pořídí jeden nebo více certifikátů. MF ČR doporučuje velkým řetězovým společnostem mít několik certifikátů pro každou provozovnu nebo pokladní zařízení a to z důvodu zabezpečení infrastruktury. Certifikát se instaluje do pokladního systému. Ze ZoET vyplývá, že poplatník nese tak stejnou zodpovědnost za evidenci v elektronické formě kdyby to byla řádná evidence, a proto digitální certifikáty by měly být chráněné proti zneužití.<sup>16</sup>

### **Výběr pokladního zařízení**

Dále jsou uvedeny principy, podle kterých by se povinná osoba měla řídit při výběru pokladního zařízení. Aktuální nabídky, ceny, podrobnosti o modelech jsou také zdetailizovány v následujících podkapitolách.

Hlavní podporovaná funkcionalita zařízení by měla být schopnost poslat zprávu o transakci přes internetové připojení a obdržet fiskální identifikační kód (FIK).

Během přípravy MF ČR bralo v úvahu minulou zkušenost s registračními pokladnami, jejichž hlavní nevýhodou byla nutnost registrovat každou pokladnu, což významně snižovalo nalaďený souběh podnikatelské činnosti a vyvolávalo nadměrné náklady na zavedení systému. Tenkrát padlo rozhodnutí o odmítnutí povinné certifikace kas ve prospěch možnosti si vybrat zařízení z široké škály nabízených na trhu. Pro účely evidování je zároveň možné použít jiná zařízení s připojením na internet, nainstalovaným speciálním softwarem a vybavením pro tisk daňových dokladů.

---

<sup>16</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

Podnikatel sám určuje typ a druh pokladního zařízení nejvíce odpovídající jeho činnosti a preferencím.

Nabízená na trhu zařízení mají jiné charakteristiky a vlastnosti, jsou navržena tak, aby uspokojovala jakoukoliv poptávku, od jednoduchých až po velice sofistikovaná. Proto kupující by měl pečlivě zvážit očekávání a správně vybrat. Některým bude stačit jednoduché provedení v podobě základní funkčnosti a nenáročné na obsluhu. Naopak pracovníci s mobilní provozovnou se spíše budou zajímat o spolehlivé modely s násobně vyšší kapacitou. Další skupinou jsou poplatníci s potřebou propojit do řetězu všechny součásti byznysu. Ti budou hledat doplňkové funkce jako import a export informace, automatické vyhotovení účetních zpráv nebo řešení logistických úloh. Osoby odvádějící DPH koupí zařízení, které umí samostatně evidovat příslušné položky.

Dodavatel disponuje seznamem vlastností prodáváného pokladního zařízení a musí poradit kupujícímu při objednávání. Jednotlivé body typické specifikace jsou následující:

- exploatační podmínky včetně podrobného návodu k využívání,
- náklady na pořízení, instalaci, servisní činnost a obsluhu,
- informace o doplňkových nastaveních a o způsobech řešení vznikajících technických problémů,
- zaopatření dat a bezpečnostních certifikátů.

Podstatnou otázkou kupujícího je provádění dodavatelem servisních prací. Důležité jsou zde náklady na servis, postup při hlášení poruch, možnosti oprav apod.

Odpovědností poplatníka je zajištění kvalitního internetového připojení a nemůže být výmluvou před kontrolním orgánem k neprovádění evidence tržeb. Je zcela na subjektu, jestli použije drátové, bezdrátové nebo mobilní připojení. Však připojení nemusí být vysokorychlostní, jelikož se jedná o odesílání poměrně malých datových balíčků cca 8kB.

### **Informační oznámení**

Povinná osoba informuje svoje zákazníky o účasti v elektronické evidenci tržeb pomocí cedulky v místě provozování činnosti na kamenné prodejně nebo pomocí banneru v případě tržeb prostřednictvím internetových stránek.


ZoET reglementuje obsah zprávy pro běžný a zjednodušený režim v ustanovení §25. Text oznámení pro běžný režim zní jako „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce

daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“<sup>17</sup> Text oznámení pro zjednodušený režim vypadá takto: „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“<sup>18</sup>

Ze ZoET přímo nevyplývá provedení cedulky či banneru, omezením je však stanovisko, že informace musí být dobře čitelná a zřetelná z pohledu klienta.


V boxech č. 2.1a 2.2 jsou zobrazeny verze takovýchto oznamovacích panelů.

Box 2.1. Informační oznámení evidence v běžném režimu<sup>19</sup>



**Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.**

Box 2.2. Informační oznámení evidence v zjednodušeném režimu<sup>20</sup>



**Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku.**

**Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.**

### Zjednodušený režim

Jak již bylo zmíněno, zákon o evidenci tržeb stanovuje zvláštní režim pro poplatníky, které ho vyžadují. Každá povinná osoba má právo podat žádost o rozhodnutí, zda může používat zjednodušený režim. Ustanovení §10 ZoET vymezuje skupinu podnikatelů, kterým je bezpodmínečně povoleno využívání tohoto režimu. Jedna se o tržby plynoucí z prodeje statků a služeb cestujícím během hromadné přepravy. V původním znění zákona vláda byla oprávněna vydávat plošné nařízení ke zjednodušení režimu EET pro konkrétní druhy činnosti.

<sup>17</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>18</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>19</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Předpisy a dokumenty k evidenci tržeb* [online]. Finanční správa [15. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>.

<sup>20</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Předpisy a dokumenty k evidenci tržeb* [online]. Finanční správa [15. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>.

Taková nařízení vlády mají platnost pouze do konce roku 2018, poněvadž Ústavní soud zrušil zmocnění vlády s odůvodněním, že všechny výjimky musí být předepsány přímo zákonem.

Žádost, se kterou se obrátí subjekt na správci daně, musí obsahovat následující informace: argumenty k vyhovění žádosti a seznam tržeb, na které se rozhodnutí vztahuje. Jedním z nejpodstatnějších důvodů schválení žádosti je nepravdivý nebo nedostupný internetový signál například na horách. Státní správa má 15 dnů na rozhodnutí a pak vydá povolení nebo zamítne žádost. Podání žádosti je doprovázeno poplatkem 1000 Kč. Jakékoliv změny v plnění podmínek vyhovění žádosti musí být oznámeny poplatníkem kontrolnímu orgánu do 15 dnů.<sup>21</sup>

Zjednodušený režim se liší běžnému tím, že transakce se odesílají pouze jednou za 5 dnů v okamžiku připojení pokladního zařízení k internetu. Proto ve chvíli uskutečnění tržby zákazník dostává účtenku s podpisovým kódem poplatníka, FIK se přitom nezobrazuje. Postup přípravy subjektu k evidenci tržeb je zcela stejný jako pro běžný režim, což znamená pořízení pokladny, certifikátu, získávání přístupu do webové aplikace EET apod.

### **Zastoupení subjektu**

ZoET rozlišuje dva případy zastoupení subjektu: nepřímé zastoupení a pověření k evidování tržeb.

Ustanovení §8 ZoET reglementuje proces nepřímého zastoupení, pokud existuje komisionářská dohoda mezi dvěma subjekty. Komisionář prodává zboží komitenta za určité smlouvou procento a eviduje tržby pouze na svoje jméno. Vyloučené zákonem tržby komisionář neeviduje, ale za nejistoty musí evidovat v každém případě. V datové zprávě posílané finanční správě se uvádí daňové identifikační číslo (DIČ) a číslo provozovny komisionáře s použitím svého certifikátu, však položka DIČ pověřující osoby jinak komitenta je prázdná.

Evidování tržeb může být pověřeno jinému poplatníkovi. V takovémto případě se vyplňují obě DIČ: pověřující a pověřené osoby. Každá transakce se objeví v seznamu tržeb obou povinných subjektů. Stejně jako při nepřímém zastoupení se odesílá zpráva pomocí certifikátu osoby, která přijímá tržby, s uvedením čísla své provozovny. Pověření přitom neosvobozuje pověřující osobu od odpovědnosti za důsledky neřádné evidence tržeb osoby pověřené.

---

<sup>21</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

## Datové zprávy a účtenky

Postup při zjednodušeném režimu je rozepsán v předchozích odstavcích, nicméně naprostá většina povinných osob eviduje v běžném režimu, který probíhá v reálném čase. Dle §18 ZoET dvěma hlavními povinnostmi poplatníka jsou odesílání datových zpráv o transakcích finančnímu správci v souladu s pokyny protokolu a vydání účtenky klientovi. Podnikatel má právo vytisknout daňový doklad v okamžiku přijetí peněz nebo již po obdržení objednávky. Například pizzerie vystavuje účtenku před rozvozem a peníze dostává ve chvíli předávání jídla.<sup>22</sup> Paragon může být předán třemi způsoby: osobní převzetí zákazníkem, zaslání zboží s vloženou účtenkou nebo elektronicky prostřednictvím e-mailu.

Zákon o evidenci tržeb přesně stanovuje údaje, které musí být součástí dokladů jak vůči zákazníkovi, tak i vůči finanční správě. Forma a umístění relevantních informací ohledně uskutečněné transakce je na prodejci, však by měly být lehce identifikovatelné. V tabulce č. 2.1 jsou uvedeny všechny potřebné údaje.

Tabulka 2.1. Povinné údaje na datové zprávě a účtence<sup>23</sup>

Údaj	Datová zpráva	Účtenka
DIČ poplatníka	X	X*
Označení provozovny	X	X
Označení pokladny	X	X
Číslo účtenky	X	X
Datum a čas uskutečnění tržby	X	X
Celková částka	X	X
Bezpečnostní kód poplatníka (BKP)	X	X
Režim tržby	X	X
Podpisový kód poplatníka (PKP)	X	X**
FIK		X

\* Od 1. března 2018 není povinnou složkou účtenky, ale plátcí DPH zůstává povinnost umístit DIČ na účtence.

\*\* V běžném režimu se PKP uvádí ve zvláštních případech, například při náhlé ztrátě spojení se správcem daní.

<sup>22</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>23</sup> Zdroj: vlastní zpracování, Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

Na obrázku č. 2.1 je zobrazena účtenka obsahující povinné údaje.  
Obrázek 2.1. Účtenka<sup>24</sup>

Minikino Kavárna  
Lukáš Bulanda  
/  
IČO 66946956 DIČ CZ  
Stůl: k8  
Označení pokladny: M0  
Označení provozovny: 11

Doklad č. 17285  
Datum 09. 06. 2018 22:42:22

Množství	Cena	DPH	Celkem
			15,00Kč
			62,00Kč
			73,00Kč
			35,00Kč
<b>CELKEM</b>			<b>185,00Kč</b>

Sazba	Základ	Daň	Celkem
15%	130,44	19,56	150,00
21%	28,92	6,08	35,00

Forma úhrady	Celkem
Hotově	185,00

PKP:  
Běžný režim

FIK: 976fffc7-bef5-42ef-9850-b87134d413fd-06  
BKP: 7D6B28A3-351071F9-EDE4EFC9-9616336D-AC84767F  
Obsloužily vás:  
Penélope Cruz  
a Audrey Tautou.

Datová zpráva obsahuje i jiné položky mimo již zmíněných. První kategorie se vztahuje k nabytí a čerpání kreditu předplacených služeb, konkrétně se uvádí celková částka vložených peněz. Do druhé skupiny se řadí údaje týkající se základu a sazeb DPH. Pokud bude kupováno zboží podléhající různým sazbám DPH, jsou ukazovány základy a částky DPH pro každou sazbu zvlášť. Ve třetí skupině jsou nestandardní situace pokrývající cestovní služby nebo prodej použitého zboží. Pro zjednodušení datová zpráva byla rozšířena o související položky: celková částka a patřičná přírážka.

<sup>24</sup> Zdroj: vlastní zpracování.



## **2.4.2 Vývojáři a dodavatelé pokladních zařízení**

Další významnou skupinou účastníků procesu EET jsou vývojáři a dodavatele pokladního vybavení. Před zavedením systému developéři museli vytvořit hardwarové a softwarové aplikace v souladu s pokyny MF ČR. Od chvíle spouštění uplynulo již 18 měsíců a primární úkoly vývojářů se přeměnily na podporu a aktualizace stávajícího zařízení.

Pro jednoduchost celé implementace systému EET Finanční správa se zaměřila na několik klíčových aspektů a požadavků: neexistuje jednotný dodavatel nebo tvar pokladního zařízení, není nutná speciální certifikace softwarových nebo hardwarových produktů.

### **Podpora vývojářů**

Státní správa je zainteresovaná řádně a včas informovat vývojáře o posledních změnách. Všechny potřebné údaje se rozmisťují na jediné webové stránce [www.etrzby.cz](http://www.etrzby.cz) v oddílu IT/Vývojář a následně se dělí na čtyři podskupiny:

- technické detaily. Výchozí specifikace v první verzi byla dostupná 11. května 2016, tj. před necelými 7 měsíci do platnosti ZoET, s popisem obsahu datových balíčků, produkčního a testovacího prostředí atd.
- ohlášení novinek pro aktualizaci stávajícího zařízení,
- pozvánky na informační semináře. Již proběhlo 5 akcí na témata týkajících se hlavně zkušeností z předešlých fází EET, projednávání často se vyskytujících chyb, aktuálních zpráv o systému EET. Záznamy uskutečněných akcí se ukládají v příslušné sekci a nezúčastnění developéři vždycky mohou nahlédnout do prezentací, fotografií a videí.
- rubrika individuálních otázek, které vývojář může zaslat elektronicky. Finanční správa zprostředkovává kompetentní pomoc spojenou pouze se stranou příjemce datových zpráv, nikoli se stranou poplatníka.

### **Úkoly vývojářů**

Zjednodušeně řečeno, jedním z nejdůležitějších úkolů před zahájením systému EET bylo vyvinout softwarový program, který by mohl komunikovat se systémem Finanční správy a pak byl schopen vytisknout účtenku obsahující stejná data jako v datové zprávě. Tento software se instaluje na stávající modely pokladního zařízení (od tradičních pokladen po tablety) nebo na nově vytvořené modernější modely.

Z pohledu vývojáře datová zpráva je balíček v jednotném formátu a s unifikovanou strukturou. Komunikace mezi zařízením poplatníka a správce daně probíhá ve dvou režimech. Za normálních podmínek datová zpráva procházející kontrolami se ukládá na Daňovém portálu, vygeneruje se unikátní FIK a následně se odešle potvrzovací zpráva na pokladní zařízení povinné osoby.

V problémových situacích, kdy dochází ke vzniku kritických chyb, pokladna ukáže hlášku s kódem a stručným popisem závady. Při výskytu takového oznámení kasa vytiskne na účtence pouze BKP a PKP. FIK transakcím nebude přidělen až do odstranění problémů. Celkem je rozlišeno 9 různých chybových kódů spojených s formátem datové zprávy, neshodou informací o plátcí nebo technickými závadami internetového spojení. Chyby s kódem -1, 0 a 8 znamenají, že existuje technický problém na stráně Finanční správy. V takovém případě pokladna opakovaně bude odesílat údaje až do odezvy. Ostatní chybové hlášky závisí na správnosti konfiguraci pokladního zařízení a z velké části se eliminuje ve fázi nasazení systému v podniku. Při vzniku daných závad v podmínkách běžného použití provozovatel musí neprodleně kontaktovat dodavatele s žádostí o kontrolu. Nicméně mohou nastat chyby nezávažného typu, tzv. propustné kontroly. FIK se naopak koncovému zákazníkovi vydává a záznam o jejich výsledku bude odeslán kontrolním orgánem povinné osobě jako součást potvrzovací zprávy.

### **Testovací platforma Playground**

Webová aplikace EET se dělí na funkční prostředí pro skutečnou evidenci tržeb a speciální testovací prostředí pro vývojáře pod názvem Playground, které bylo uvedeno do provozu 13. června 2016 za šest měsíců do startu 1. vlny EET. Testovací prostředí slouží pro ověření funkčnosti prototypů pokladních aplikací a hardwaru. FIK a potvrzovací zprávy jsou fiktivní, a proto nemohou být použity v produkčním prostředí, kde se evidují tržby všech poplatníků. Daňový správce poskytuje spolehlivou a aktualizovanou informaci včetně zveřejněných certifikátů pro účely vývoje a ukázky datových zpráv ve správném formátu. Ze strany Finanční správy je zajištěn nepřetržitý provoz a vysoká spolehlivost platformy.

### **2.4.3 Správci daně**

Pro účely ZoET se správci daně rozumí orgány Finanční správy a orgány Celní správy, primárním cílem kterých je zajištění důkladného výběru daní od fyzických a právnických osob v souladu s platnými právními předpisy ČR.

Funkce, které vykonává tato skupina účastníků v rámci procesu EET, je možné rozdělit na registrační, informační a kontrolní činnosti, zprostředkované buď při osobní přítomnosti, nebo pomocí portálu.

### **Registrační činnost**

Tato činnost spočívá v přijetí správcem daně žádosti od poplatníků, předmětem které může být poskytnutí údajů pro autentizaci, obdržení bezpečnostních certifikátů, posouzení obsahu tržby a vydání souhlasu evidovat zjednodušeně. Získání údajů a certifikátů pro poplatníky není nijak zpoplatněno. Závazná rozhodnutí se dělají za poplatek 1000 Kč.

### **Informační činnost**

Daňový portál zprostředkovává údaje o uskutečněných transakcích. Osoba, která eviduje tržby, je oprávněna vidět všechny tržby na základě unikátního čísla certifikátu. Informace jsou zobrazeny pro každou provozovnu podle data provedení. Pověřená osoba vidí v aplikaci EET jak svoje tržby, tak i tržby pověřující osoby. Pro zákazníky na daňovém portálu existuje speciální oddíl, kde se ve svoji řadě může ujistit, že se platba zaevidovala pomocí vyhledávání podle FIK nebo BKP.

### **Kontrolní činnost**

Při uskutečnění kontrolní funkce k již zmíněným finančním a celním orgánům patří také ministerstva, soudy, policie, profesní komory. Orgány veřejné moci nahlašují skutečnost porušení ZoET, která byla odhalena v průběhu svých běžných činností.

Ověření dodržování podmínek ZoET povinnými subjekty je prováděno formou kontrolního nákupu. Úřední osoba zakoupí zboží či službu při osobní návštěvě kontrolované provozovny a upozoruje, zda došlo k řádné evidenci, konkrétně prověří skutečnost vydání daňového dokladu, správnost údajů na něm a záznam na uložišti daňové správy. Poté úředník odstoupí od smlouvy a vrátí zboží, pokud to dovolí druh zboží. Nesplnění podmínek evidence může vést k dočasnému uzavření podniku nebo omezení činnosti s příslušným oznámením pro navštěvující klienty. Společnost pokračuje v provozu od okamžiku prokázání odstranění nesrovnalostí.

Během 1,5letého provozu systému EET finanční a celní úřady provedly přibližně 100 tisíc kontrol nebo 200 kontrol za jeden den. Ukázalo se, že kolem 25 % všech kontrolních nákupů měly různorodé nedostatky. Často povinná osoba nevydala účtenku nebo neposlala údaje daňové správě, někdy chyběla informační cedulka a občas se vyskytovala nesprávná data na účtence. Kontrolní orgán reagoval buď upozorněním, nebo uložením pokuty, přičemž

maximální výše pokuty zatím činila 260 tisíc korun za dlouhodobé a opakované porušování zákona.<sup>25</sup>

Před provedením kontrolních nákupů Finanční správa provádí analýzu sebraných údajů pomocí kvantitativních metod.

#### 2.4.4 Zákazníci

Správná implementace a nasazení systému pozitivně ovlivňují koncového účastníka procesu EET, kterým jsou zákazníci. Z tohoto důvodu je nutné, aby Finanční správa úspěšně navázala spolupráci a nasměrovala ji správnou cestou. Zákon nezatěžuje zákazníky žádnými povinnostmi, a proto kupující může, však nemusí převzít paragon stvrzující koupi. Finanční správa není informována o položkách nákupu zákazníka ani o jeho osobních údajích.

Je na rozhodnutí každého člověka, který obdržel účtenku po svém nákupu, jestli bude kontrolovat stav tržby, což je předpokladem k řádné evidenci. Takovou možnost má na daňovém portálu v sekci „Ověření účtenky“ (viz příloha č. 1). Daňový doklad se identifikuje pomocí přesného termínu přijetí tržby, celkové částky, FIK nebo BKP.

Jako motivační a stimulační program ZoET předepisuje provedení tzv. účtenkové loterie. První zkušenost byla získána v Chorvatsku ještě před samotnou implementací systému EET. Českým občanům, kteří pobývali na území Chorvatské republiky v srpnu a září roku 2015, bylo nabídnuto sbírat a odesílat účtenky na určenou adresu. Tehdejší výherce dostal věcnou cenu v hodnotě 50 tisíc korun na zájezd v příštím roce.

Účtenková loterie v ČR představuje webové stránky na adrese <http://www.uctenkovka.cz/> a příslušná mobilní aplikace sloužící pro registraci daňových dokladů v elektronické podobě. Soutěž byla spuštěna v říjnu 2017 a během prvních třech měsíců do slosování bylo začleněno přes 44 mil. účtenek. A proto taková loterie může být považována za velice úspěšné řešení jak povzbudit spoluobčany. Měsíčně se hraje o 21024 peněžních cen v hodnotě 100 až 1 000 000 Kč a jednu věcnou cenu (automobil). Účastník vyplňuje povinné údaje o transakci do formuláře a tím ji vloží do slosování. Při zhodnocení výsledků se ukázalo, že 25 % pokusu o zadávání údajů do slosování obsahovalo chyby spojené s překlepem zákazníka, které byly následně zamítnuty při validaci. Z tohoto důvodu MF ČR se rozhodlo o umístění na účtence QR kódu. Tato doplňující položka není povinná, ale slouží ke snadné identifikaci údajů na účtence.

---

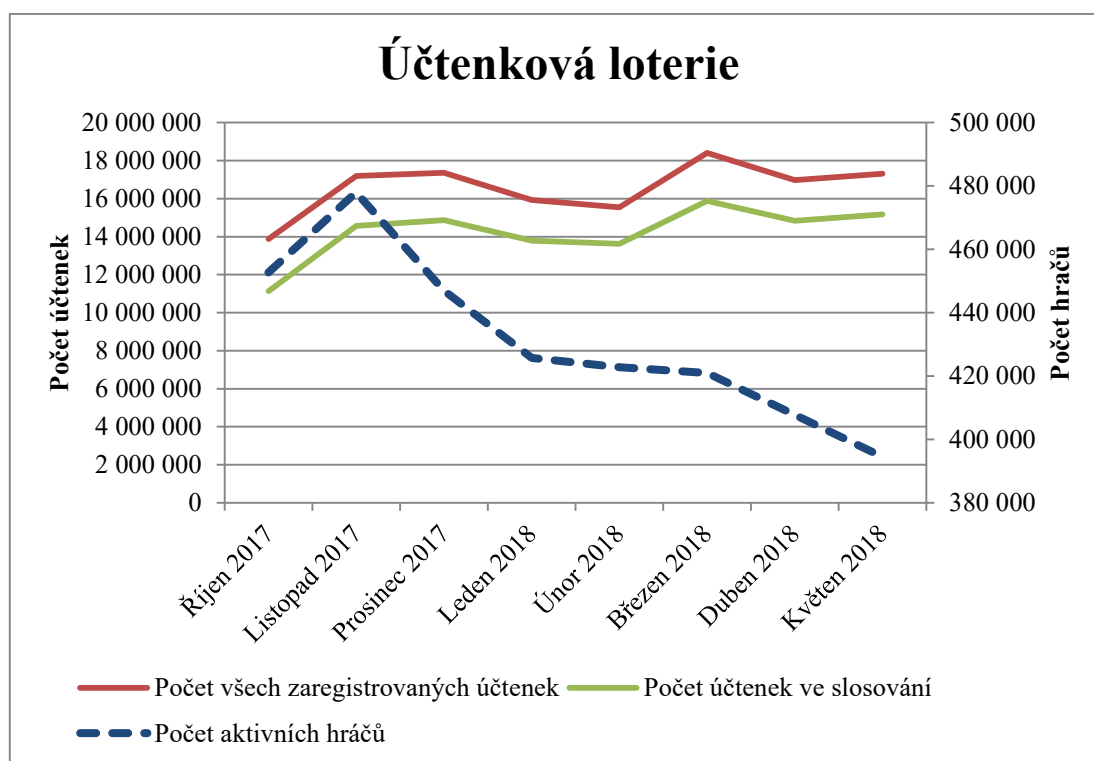
<sup>25</sup> Zdroj: ČESKÉ NOVINY. *Úřady provedly 95.000 kontrol EET, zavřely 16 provozoven* [online]. České noviny [13. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/urady-provedly-95-000-kontrol-eet-zavrely-16-provozoven/1590318>.

V následující tabulce č. 2.2 a na grafu č. 2.1 jsou zobrazeny statistické údaje týkající se počtu zaregistrovaných a zařazených do slosování účtenek a také počtu aktivních účastníků, tj. osob majících alespoň jednu zařazenou účtenku měsíčně.

Tabulka 2.2. Údaje z účtenkové loterie<sup>26</sup>

Měsíc a rok	Počet aktivních hráčů	Počet zaregistrovaných účtenek	Počet účtenek ve slosování
Říjen 2017	452 691	13 869 846	11 137 598
Listopad 2017	477 952	17 198 013	14 564 956
Prosinec 2017	446 890	17 365 271	14 861 223
Leden 2018	425 765	15 933 923	13 792 381
Únor 2018	422 793	15 542 430	13 620 304
Březen 2018	420 979	18 394 994	15 871 430
Duben 2018	407 777	16 969 966	14 831 880
Květen 2018	394 476	17 312 564	15 164 421

Graf 2.1. Vývoj údajů z účtenkové loterie<sup>27</sup>



<sup>26</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Informace o šestém slosování Účtenkovky* [online]. MF ČR [29. 5. 2018]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/informace-o-patem-slosovani-uctenkovky-31552>.

<sup>27</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Informace o šestém slosování Účtenkovky* [online]. MF ČR [29. 5. 2018].

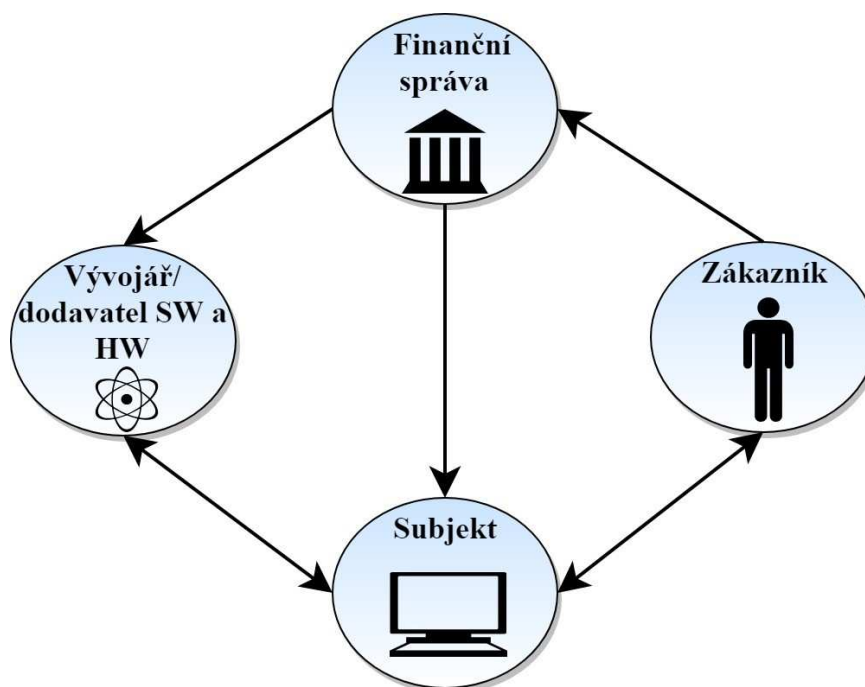
Z grafu je patrné, že počet hráčů drasticky klesá, nicméně celkový počet zaregistrovaných účtenek se výrazně nemění, to znamená, že průměrný počet účtenek na jednoho účastníka roste. Se zavedením QR kódu uváděném na paragonu Ministerstvo financí očekává růst zájmu o účtenkovku ze strany obyvatelstva.

## 2.5 Proces EET

V této podkapitole je prezentován proces evidenci tržeb zahrnující všechny účastníky, dále se uvádí postup při evidování v běžném a zjednodušeném režimu a také při problémových situacích.

První schéma č. 2.4 znázorňuje vztahy mezi jednotlivými články. Navržený Ministerstvem financí zákon je schválen. Jako první vstupují vývojáři pokladního zařízení, kteří navrhují nové modely pokladen, aktualizují staré a neustále vyvíjí a zdokonalují software. Povinný subjekt přizpůsobuje podnikatelské procesy tím, že zakoupí potřebné vybavení, zařizuje stabilní internetové připojení a administrativní záležitosti. Po zahájení příslušné vlny EET dochází ke styku kupujícího a prodávajícího, přičemž se každá tržba musí evidovat. Správce daně provádí kontroly poplatníků a zprostředkovává každému zákazníkovi rozhraní pro ověření účtenky.

Schéma 2.4. Vztahy mezi účastníky procesu EET<sup>28</sup>

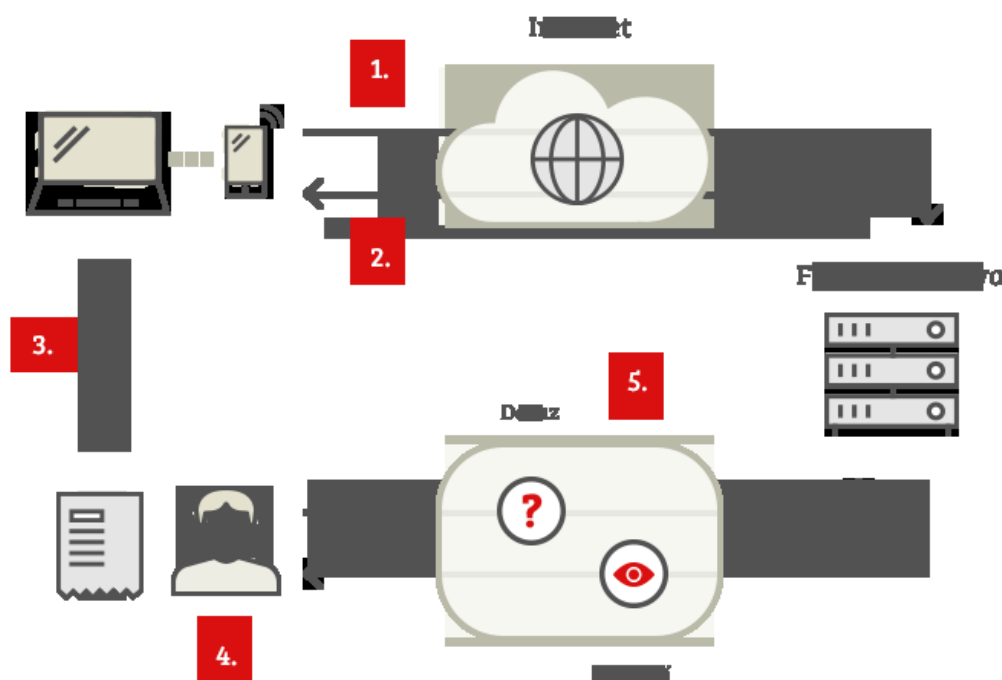


<sup>28</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

### Postup evidování v běžném režimu

Na schématu č. 2.5 je zpodrobněn postup evidence v běžném režimu. Zákazník zakoupí zboží nebo službu. Následně pokladní systém vygeneruje datovou zprávu určitého formátu, okamžitě ji odešle na server Finanční správy a přijme potvrzovací kód (FIK). Tiskárna vyprodukuje účtenku, která se předá zákazníkovi. Kupující může ověřit, zda tržba byla správně zaevidována a to na Daňovém portálu Finanční správy.

Schéma 2.5. Běžný režim<sup>29</sup>

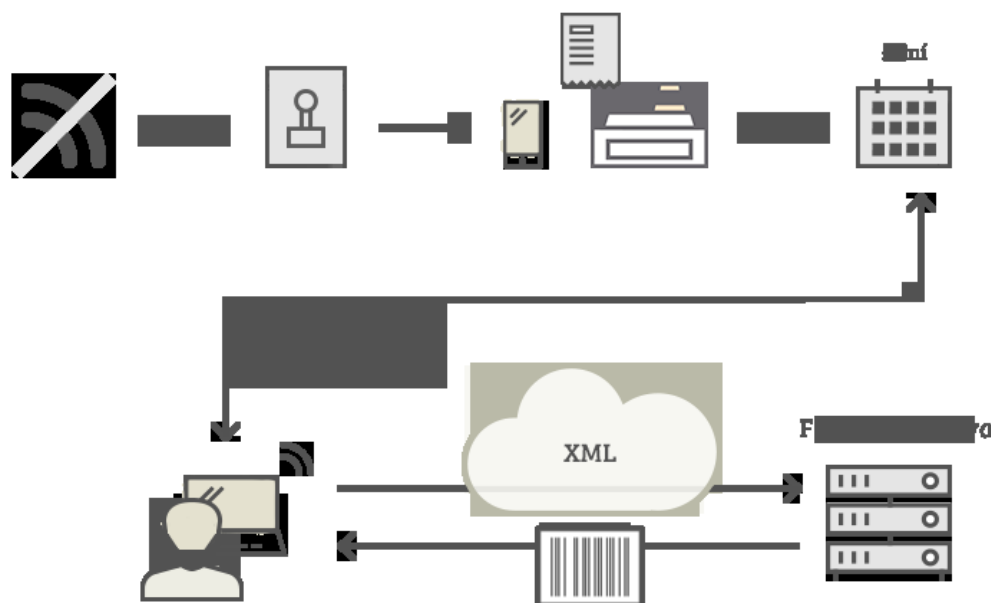


### Postup evidování ve zjednodušeném režimu

Schéma č. 2.6 popisuje postup evidence ve zjednodušeném režimu. Poplatník nemá povinnost odesílat okamžitě zprávu o přijaté tržbě. Zákazník po nákupu dostane účtenku s umístěným na ní PKP. Do systému Finanční správy subjekt odešle údaje do pěti dnů.

<sup>29</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Způsoby evidence a účtenka* [online]. Finanční správa [8. 2. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>.

Schéma 2.6. Zjednodušený režim<sup>30</sup>



### Problémové situace

Problémy v běžném režimu se hlavně dělí na technické a potíže se spojením.

Problémy se spojením můžeme rozpoznat na základě překročení mezní doby odezvy, která je nastavitelnou uživatelem hodnotou na pokladním zařízení. Doba se definuje minimálně dvě sekundy a také se bere v úvahu kvalita a způsob připojení k internetu. Dojde-li k překročení této hodnoty, vytiskne se účtenka bez FIK. Subjekt má povinnost odeslat datové balíčky před uplynutím 48 hodin po zaregistrování tržby. Po opětovném navázání komunikace se systémem Finanční správy pokladna automaticky odešle transakci.

Technické problémy se řeší: obracením na servisní centrum v případě významných poruch, odesláním datových údajů po likvidaci poruch a to každý záznam zvlášť. Podobně se postupuje při chybějícím spojení déle než 48 hodin a také při problémech ve zjednodušeném režimu.

Je důležité zdůraznit, že všechny poruchy jsou sledovány správcem daně, a proto mohou být příčinou častých kontrol.

## 2.6 Sankce a pokuty

Systém EET je především prostředkem pro dosažení vyššího blahobytu občanů spočívající v omezení šedé ekonomiky. Aby povinné osoby dodržovaly předpisy plynoucí

<sup>30</sup> Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA. *Způsoby evidence a účtenka* [online]. Finanční správa [8. 2. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>.



ze ZoET, byla vymezena přesná pravidla týkající se sankcí za přestupky, přičemž o pokutě mohou rozhodnout orgány Finanční a Celní správy.

Druhy přestupků lze rozdělit podle maximální výše pokuty:

1. do 50 tisíc Kč za nepřítomnost informační cedulky v místě uskutečnění tržby nebo záměrné porušení pravidel použití bezpečnostních certifikátů,
2. do 500 tisíc Kč za nevystavení daňového dokladu nebo nezaslání údajů o tržbě do systému Finanční správy a také za delikt proti systému EET, například při schválném použití škodlivého softwaru.<sup>31</sup>

Závažnost porušení a opakovatelnost jsou základními body pro vyměření výše pokuty. Při posouzení kontrolní orgán bere v potaz několik faktorů a určuje výslednou částku. Také jeho pravomocí je dočasné uzavření provozovny či omezení činnosti.

## 2.7 Náklady povinného subjektu

Náklady každé fyzické nebo právnické osoby se budou lišit v závislosti na tom, co již mají k dispozici a co je třeba dokoupit nebo aktualizovat.

Všechny náklady lze rozdělit na počáteční pořizovací a provozní.

**Pořizovací náklady** zahrnují investice do nového pokladního zařízení, které splňuje požadavky zákona. Podnikatel při volbě pokladny bere v úvahu velikost své firmy, průměrné množství denních transakcí, celkový počet zákazníků.

V současné době nabídka pokladních zařízení převyšuje poptávku a každý si může najít pokladnu na míru. Na začátku v době implementace EET byl zaznamenán deficit nového vybavení z důvodu, že mnohé povinné subjekty odložilo nákup na poslední chvíli, ale vážné problémy s dodávkami nebyly zaregistrovány. Nyní je pozorována odlišná situace, kdy konkurence mezi dodavateli tlačí ceny dolů a vyvolává potřebu navrhnout různé kombinace produktů nebo služeb. V tabulce č. 2.3 jsou popsány varianty modelů, vhodné pro určitou kategorii subjektů a současné minimální ceny za jeden kus zboží.

---

<sup>31</sup> Zdroj: Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

Tabulka 2.3. Typy pokladen<sup>32</sup>

Typy pokladny	Pro koho je určena	Ceny (za jeden kus)
Chytrá zařízení (telefon či tablet) se spojenou tiskárnou účtenek	Mikro- a malé podniky s malým počtem transakcí a zákazníků	Smartphone: od 1 500 Kč (základní model) Tiskárna: od 1 500 Kč
Přenosná kompaktní pokladna	Mikro- a malé podniky s malým počtem transakcí a zákazníků	Od 5 000 Kč
All-in-one kompaktní pokladna	Malé a střední podniky	Od 8 000 Kč
PC pokladna	Střední a velké podniky	Od 16 000 Kč

#### 1. Chytrá zařízení (telefon či tablet) se spojenou tiskárnou účtenek

Táto varianta vybavení je vhodná pro menší firmy nikoliv pro velké a středně velké společnosti. Základní zařízení představuje stroj bez drátového připojení, což vnáší určité výhody pro majitele otevřených stánků, restauračních zahrádek a hospod v parcích nebo taxi. Data se přenáší pomocí WiFi nebo GSM připojení. Pokud subjekt již má smartphone či tablet s internetovým připojením, pořizovací náklady budou pro něj zahrnovat pouze nákup zařízení určené k tisku účtenek. Někteří dodavatelé nabízejí plně funkční vybavení od 4000 Kč s měsíčním paušálem za 100 Kč zahrnujícím softwarovou podporu a internet. Mezi nevýhody se řadí jednoduchost a přímocharost nainstalovaného softwaru bez možností složitějších úkonů, jako jsou analýza nasbíraných dat, inventura, plánování apod. A také v případě frekventovaného využití zařízení se charakterizuje vysokou poruchovostí, což může způsobit zvýšení nákladů na servis.

#### 2. Přenosná kompaktní pokladna

Toto řešení slouží pro menší podnikatele v provozovnách bez stálého místa působení (posouvací prodejní). Pokladna má menší rozměr a vypadá jako malá krabička s tlačítky nebo dotykovým displejem. Tlačítková zařízení se převážně používají v terénu při vysokém riziku kontaminace povrchu. Připojení k síti se řeší pomocí buď WiFi, nebo GSM či kabelového Ethernet dle modelu pokladny. Výhodami tohoto typu zařízení jsou možnost snadné relokace, jednoduchost použití a atraktivní cenové nabídky. Nicméně kasa se musí občasné dobíjet od sítě nebo USB portu, protože pouze na baterie vydrží maximálně 9 hodin.

<sup>32</sup> Zdroj: vlastní zpracování, AMSP ČR. *Technické řešení* [online]. Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR [10. 5. 2018]. Dostupné z: <http://www.eltrzyby.cz/cz/technicke-reseni>.

### 3. All-in-one kompaktní pokladna

Tento typ pokladny je obvykle umístěn na prodejním pultu, ale vzhledem k malému rozměru lze ji snadno přenášet na jiné místo. Odlišuje se od předchozích typů tím, že je možné připojit potřebnou periférii např. skener, schránku na peníze a jiné pokladní zařízení. Standardní modely se připojí k internetu přes síťový kabel nebo WiFi. Někteří dodavatele nabízejí zařízení vybavené baterií pro účely přenosu a využívání na prodejových stáncích. Obvykle zařízení se prodává s předem nainstalovaným softwarem. Není vhodné pro velké podniky.

### 4. PC pokladna

Pokladní zařízení mohou využívat střední a velké firmy, které potřebují sofistikovaný sběr dat, ukládání, reporting, vysokou stabilitu a integraci s nadřazenými systémy. Nabídka takových pokladen se dělá individuálně s ohledem na přání a potřeby každého uživatele. Proto koupě, implementace a integrace pokladního zařízení je spojeno s vysokými náklady.<sup>33</sup>

Na obrázcích v příloze č. 2 jsou zobrazeny vyjmenované typy pokladen.

**Provozní náklady** jsou tvořeny náklady na:

- internetové připojení,
- servis,
- softwarovou licenci,
- školení zaměstnanců,
- provozní materiál (např. dojde ke zvýšení spotřeby pokladní pásky kvůli přidání na účtenku povinných položek dle ZoET).

Zajištění internetového připojení stane podnikateli od 250 Kč za měsíc (3000 Kč/rok).

Servisní podpora závisí na typu a funkcí konkrétního modelu, složitost zařízení vede k prodražení údržby. Dražší modely se prodávají s bezplatným servisním balíčkem po celou dobu provozu kasy. Servis jednoduchého zařízení vyjde od 300 Kč měsíčně (3600 Kč/rok), přičemž některé pokladny lze zakoupit pouze s uzavřením smlouvy o servisní službu.

Na každé pokladní zařízení by měl být nainstalován speciální software, který je schopen zaevidovat skutečné tržby s generováním datových zpráv ve správném formátu v souladu s aktuálními právními předpisy. Dodavatele nabízí některé modely pokladen s již nainstalovaným SW. V jiných případech uživatel může pořídit pokladnu a vhodný program zvlášť. Nicméně kupuje se licence a aktualizace budou zprostředkovány na základě paušální

---

<sup>33</sup> Zdroj: AMSP ČR. *Co promyslet než investuji do EET zařízení* [online]. Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR [10. 5. 2018]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/data/web/download/informace-kategorizace-eet.pdf>.

měsíční platby od 300 Kč (3600 Kč/rok). Ceny za programový balíček se výrazně liší v závislosti na možnostech a množství nabízených modulů. Společnost s velkým počtem prodejen a skladů vyžadují trvalý dohled a transparentnost dat skrz celý logistický řetězec, a proto si pořídí SW umožňující sledování materiálových, peněžních a informačních toků v reálném čase a analýzy podle zadaných parametrů.

Náklady na proškolení zaměstnanců jsou individuální pro každou firmu. Velkým společenstvem s rozvinutou sítí prodejen a značným počtem pokladních je nutné zajistit firemní školení. Je zcela na zaměstnavateli jak zajistit vzdělávací kurzy v rámci pracovní doby nebo mimo ni, s použitím externího školitele nebo vlastními silami. Každá pokladna se dodává s návodem k použití, tato skutečnost jen ulehčí prvotní zavedení a následující provozování pokladny.

Náklady na školení stejně jako náklady na provozní materiál jsou těžko předvídatelné, v rámci této práce nebudou zohledněny při výpočtu celkových nákladů.

V tabulce č. 2.4 jsou rozepsány celkové náklady pro každý typ pokladního zařízení. Pořizovací náklady zahrnují jenom nákup pokladny v základním vybavení. Při výpočtu provozních nákladů brány v úvahu nabídky za každou položku v minimální výši, tj. internet za 3000 Kč/rok, servisní podpora za 3600 Kč/rok a softwarová licence za 3600 Kč/rok.

Tabulka 2.4. Celkové náklady subjektu<sup>34</sup>

Typy pokladny	Celkové náklady v prvním roce (pořizovací a provozní), Kč	Náklady v druhém a následujících letech (provozní náklady), Kč
Chytrá zařízení (telefon či tablet) se spojenou tiskárnou účtenek	Od 13 200	Od 10 200
Přenosná kompaktní pokladna	Od 15 200	Od 10 200
All-in-one kompaktní pokladna	Od 18 200	Od 10 200
PC pokladna	Od 26 200	Od 10 200

Je třeba zmínit, že stát podporuje přechod na online evidenci tím, že poskytuje každé zapojené fyzické osobě jednorázovou slevu na dani. Podmínkou pro využití dané výhody je zaevidování tržby od termínu začátku příslušné vlny až po konec zdaňovacího období. Tato sleva na dani nemůže být uplatněna v dalších letech. Zákon rovněž stanovuje výši slevy, která se rovná kladné částce po odečtení základní slevy na poplatníka od 15 % dílčího základu daně

<sup>34</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

ze samostatné činnosti. Maximální možná částka slevy činí 5000 Kč.<sup>35</sup>

Tabulka 2.5. Výše slevy v závislosti na výši příjmů subjektu EET<sup>36</sup>

Položky	FO A	FO B	FO C
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	198933	182267	165600
15 % od dílčího ZD	29840	27340	24840
Základní sleva na poplatníka	24840	24840	24840
Rozdíl	5000	2500	0

Jak je patrné z tabulky č. 2.5, poplatník s dílčím základem daně dle §7 ZDP ve výši 165 600 Kč a méně nemá nárok na tuto jednorázovou slevu, poplatník B obdrží jenom polovinu slevy. Sleva v plné výši bude poskytnuta fyzické osobě s ZD alespoň 198 933 Kč.

<sup>35</sup> Zdroj: Zákon č. 113 ze dne 16. března 2016, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986.

<sup>36</sup> Zdroj: vlastní zpracování, LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. 128 s. ISBN 978-80-87480-51-9.

### 3 Zavedení a fungování EET v Ruské federaci

Před samotným zavedením on-line evidence tržeb Ruská federace používala off-line způsob registrace transakcí. Poplatníci uskutečňovali prodej zboží a služeb pomocí registračních pokladen. Hlavní součástí takovýchto pokladen byla zaopatřená kontrolní páska, která se umísťovala pod krytem pokladního zařízení. Daná páska sloužila hlavně pro ukládání informací o provedených tržbách v podobě zašifrovaných bloků. Nové on-line pokladny v RF fungují na stejném principu s použitím fiskální paměti, ale s funkcí posílání zpráv Federální daňové službě.

Hlavními impulzy implementace systému EET jsou:

- snížení úrovně šedé ekonomiky a korupce,
- zjednodušení administrativního zatížení subjektů,
- průhlednost procesu plateb v hotovosti,
- zvýšení efektivity daňových kontrol.

Nový on-line systém přináší určité výhody v porovnání s předchozím systémem evidence, které jsou zpodrobněny v tabulce 3.1.

Tabulka 3.1. Porovnání současného a předchozího systému evidence tržeb v RF<sup>37</sup>

Předchozí systém	Současný systém
Používání certifikované zaopatřené kontrolní pásky (ZKP)	Používání certifikované fiskální paměti (FP)
Výměna ZKP na finančním úřadu v přítomnosti správce daně, podnikatele a servisního technika	Výměnu FP dělá podnikatel samostatně
Údaje o transakcích se ukládají do ZKP, která se následně předává finančnímu orgánu v určitých časových intervalech	Údaje se předávají prostřednictvím internetu v reálném čase
Registrace pokladny na finančním úřadu se provádí v osobní přítomnosti subjektu.	Registrace pokladny se provádí přes datovou schránku portálu daňové služby
Povinné uzavření smlouvy se servisním střediskem	Uzavření smlouvy se servisním střediskem není povinné

<sup>37</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

<b>Předchozí systém</b>	<b>Současný systém</b>
Doba platnosti ZKP je 13 měsíců bez ohledu na velikost firmy	Doba platnosti FP je 13 měsíců pro běžné subjekty a 36 měsíců pro subjekty uplatňující speciální režimy zdanění (malé firmy)
Dokumentace o pokladně a účtenky jsou povoleny jenom v papírové podobě	Dokumentace v papírové podobě je stejně platná jako v elektronické podobě

### 3.1 Legislativní rámec

Veškeré záležitosti týkající se nabývání a používání pokladen jsou uvedeny ve Federálním zákoně Ruské federace č. 54 ze dne 22. května 2003, o používání pokladen při hotovostních platbách a/nebo platbách prostřednictvím platebních karet (dále „FZ 54“).<sup>38</sup>

3. července 2016 byl zveřejněn a tím nabyl platnosti Federální zákon č. 290, o změnách FZ č. 54 a dalších právních předpisů (dále „FZ 290“). Tento zákon přímo stanovuje povinné zavedení on-line registračních pokladen včetně termínů zapojení všech příslušných kategorií subjektů. Dále FZ 290 přináší změny v:

- FZ 54,
- zákon RF č. 943-I od 21. března 1991, o daňových orgánech RF,
- zákoník RF, o správních deliktech,
- Federální zákon č. 103 od 3. června 2009, o činnostech spojených s přijímáním plateb od fyzických osob provedených platebními zprostředkovateli,
- Federální zákon č. 161 od 27. června 2011, o národním platebním systému,
- Federální zákon č. 273 od 29. prosince 2012, o vzdělávání v Ruské federaci.<sup>39</sup>

Momentálně Ministerstvem financí předložen ke schválení návrh novely zákona. Očekávají se rozšíření seznamu činností nepodléhajících povinnému využívání nových online kas, upřesnění pravomoci finančních úřadů a jiné drobné změny.

<sup>38</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

<sup>39</sup> Zdroj: О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

### 3.2 Vymezení subjektu a předmětu evidence tržeb

Subjekty evidence tržeb jsou všechny fyzické a právnické osoby, které jsou povinny využívat při své činnosti pokladní zařízení. Předmětem EET jsou evidované tržby.

Tržbami podle čl. 1.1 FZ 54 se rozumí přijetí nebo vydej peněžních prostředků v hotovosti a/nebo bezhotovostním převodem za prodané zboží, provedené práce, poskytnuté služby, příjem sazek a výplaty výhry.

Přijetím Federálního zákona č. 290 byla změněna samotná definice pokladny. V současnosti pokladním zařízením je elektronická výpočetní technika, která vede záznam a ukládání fiskálních dat do fiskální paměti a která zajišťuje přenos fiskálních dat do systému Federální daňové služby prostřednictvím operátora fiskálních dat a také tisk daňových dokladů v souladu s pravidly stanovenými právními předpisy Ruské federace.<sup>40</sup>

Využívání pokladen s danými vlastnostmi je závazné pro subjekty EET na území RF s některými výjimkami, které jsou popsány v FZ 54. Zákon také stanoví, že výjimkou nikdy nemůže být poplatník realizující prodej zboží, na něž se vztahují spotřební daně. V takovém případě osoba je povinna evidovat tržby a používat pokladní zařízení vždy. Dle čl. 181 DZ RF ke zboží podléhající spotřební dani patří alkoholické a tabákové výrobky, výrobky obsahující alkohol, osobní automobily a motocykly s objemem motoru nad 112,5 kW, benzín, motorová nafta, zemní plyn.<sup>41</sup>

#### Kdo není subjektem EET

Jak vyplývá z Federálního zákona č. 54, poplatníci, kteří nemusí evidovat tržby, jsou subjekty, které nepoužívají při své činnosti pokladní zařízení. Dle čl. 2 FZ 54 těmito činnostmi jsou:

- prodej novin a časopisů v kioscích, pokud podíl z prodeje tohoto zboží činí alespoň 50 % obratu,
- prodej cenných papírů,
- prodej jízdenek u řidičů ve vozidlech veřejné dopravy,
- zajištění stravování pro studenty a zaměstnance vzdělávacích organizací v průběhu výuky,

---

<sup>40</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

<sup>41</sup> Zdroj: BARBOJ, Anna. *Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik*. Přeložil Roman HUIER, přeložil Adam HAVLÍN, přeložil Vladimír NOVOTNÝ. Praha: Wolters Kluwer Česká republika; Brno, 2012. 261 s. ISBN 978-80-260-1207-8.



- stánkový prodej na trzích a jarmarcích,
- oprava obuvi,
- výroba a oprava kovové galanterie a klíčů,
- péče o děti, starší osoby a osoby se zdravotním postižením,
- prodej zmrzliny a nealkoholických nápojů ze stánku,
- sezonní prodej kvasu, mléka, ryb, ovoce a zeleniny v tržních místech,
- prodej řemeslníkem vyrobených jim výrobků lidových a uměleckých řemesel,
- služby nosičů zavazadel na nádražích, letištích, námořních a říčních přístavech,
- pronájem obytných prostor, pokud pronajímatelem je vlastník nemovitosti.<sup>42</sup>

Právo nevyužívat pokladny také mají lékárny při paramedických stanicích v malých obcích, náboženské organizace při poskytování náboženských obřadů v místech sloužících pro tyto účely. Podle právních předpisů RF náboženskou organizací je dobrovolné sdružení občanů, založené za účelem vyznání a šíření náboženské víry a zaregistrované jako právnická osoba.

Pokladní zařízení se nepoužívají v bankomatech bank a také při provádění bezhotovostních transakcí mezi organizacemi a/nebo podnikateli.

Další skupině osob zákon povoluje evidovat tržby v tzv. zjednodušeném režimu. Nové on-line pokladny vyžadují nepřetržité internetové připojení pro předávání fiskálních dokladů. Vzhledem k tomu, že některé obce v Ruské federaci se nachází v odlehlých oblastech a připojení k internetu může být problémové nebo nedostupné, je pro dané obce udělena výjimka. Podmínkou je vystavení zákazníkovi daňového dokladu, který by měl obsahovat název a číslo dokladu, příjmení, funkci a podpis vystavující osoby. Seznam vzdálených od internetového připojení míst schvaluje státní orgán v každém subjektu RF.

Novela FZ 290 ze dne 27. listopadu 2017 byla doplněna o položku týkající se Mistrovství světa ve fotbale FIFA, který se bude konat v Rusku od 14. června do 15. července 2018. Dle odst. 7 čl. 7 FZ 290 organizace FIFA, která realizují prodej vstupenek na zápasy, mohou neevidovat tržby pomocí nových on-line pokladen za předpokladu, že vydávají zákazníkovi vstupenky nebo doklady opravňující ke vstupu na zápas.

---

<sup>42</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

### 3.3 Jednotlivé fáze zavedení EET

Federální zákon č. 290 nabyt účinnosti dnem 15. července 2016. Od tohoto dne do 31. ledna 2017 právnické a podnikající fyzické osoby podléhající povinné evidenci tržeb mohly registrovat a používat nové on-line pokladny dobrovolně.

Hlavní etapa začala 1. února 2017 a dotkla se většiny subjektů EET s výjimkou těch, kteří se musejí připojit později. Pokladní zařízení v dřívější podobě, která podnikatelé zaregistrovali v době od 15. července 2016 do 1. února 2017, bylo možné využívat do 1. července 2017.

Subjekty, které podaly žádost o registraci nebo přeregistraci pokladen od 1. února, jsou povinny mít podepsanou smlouvu s operátorem fiskálních dat, který odpovídá za převod fiskálních dat k finančním úřadům. To znamená, že registrace zařízení, která nejsou schopna realizovat evidenci tržeb, již není přípustná.

Hlavní vlna ovlivnila také výrobce nových on-line pokladen. Jejich důležitým úkolem bylo vložit informace o modelech nových pokladen do Státního rejstříku pokladních zařízení do 1. února 2017.

Dle ustanovení čl. 7 FZ č. 290 od 1. února 2017 vstupují v platnost sankce vůči osobám porušujícím podmínky používání on-line pokladen.

Třetí etapa začíná 1. července 2018 a bude se týkat daňových plátců, kteří používají patentový systém zdanění, a také subjektů podléhajících zdanění jednotnou daní z uloženého příjmu (JeDUP) z některých druhů činnosti v souladu s odst. 6-9 bodu 2 čl. 346.26 daňového zákoníku RF. Vztahuje se na tyto činnosti:

- maloobchod v obchodech a pavilonech s prodejní plochou nejvýše 150 m<sup>2</sup> pro každou obchodní společnost,
- maloobchod ve stáncích,
- poskytování stravovacích služeb s obslužným prostorem nepřesahujícím 150 m<sup>2</sup> a také bez obslužního prostoru.<sup>43</sup>

FZ 290 uděluje výjimku do 1. července 2018 fyzickým a právnickým osobám realizujícím prodej zboží prostřednictvím prodejních automatů.

Povinné zavádění on-line pokladen je pro dané subjekty odloženo na 1. července 2019 v případě, že vykonávají svou činnost samostatně bez zaměstnanců. Pokud by podnikatelé

---

<sup>43</sup> Zdroj: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 19.02.2018). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2000, №32 от 7 августа 2000 года, ст. 3340.

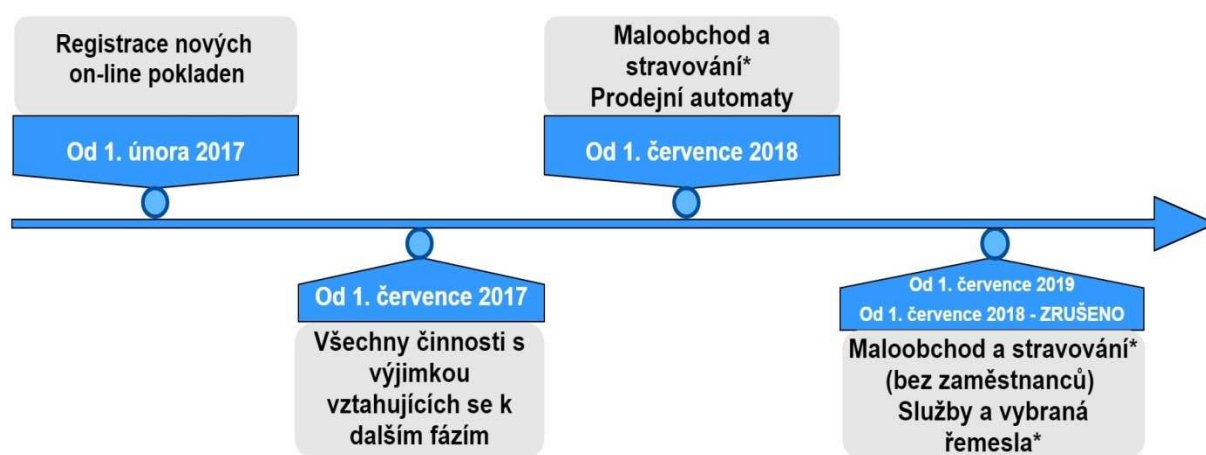
uzavřeli pracovní smlouvu se zaměstnancem, jsou povinni zaregistrovat on-line pokladnu do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Čtvrtá vlna byla stanovena novelou federálního zákona č. 290 ze dne 27. listopadu 2017. Nová on-line pokladní zařízení mají povinnost zavést od 1. července 2019 podnikatelé, kteří provádějí činnosti uvedené v daňovém řádu RF v bodech 1 - 5, 10 – 14 odst. 2 čl. 346.26 a také v bodech 1 - 15, 18 - 28, 30 - 44, 49 - 58, 60 – 63 odst. 2 čl. 346.43.<sup>44</sup> Jedná se o poplatníky používající patentový systém zdanění nebo JeDUP. Rozsáhlý seznam činností zahrnuje převážně služby, například veterinární služby, opravy a šití oděvu a kožených výrobků, kadeřnické a kosmetické služby, opravy nábytku, úklidové služby, pronájem obytných a nebytových prostor, chalup a pozemků, služby v oblasti vzdělávání a doučování.

Poslední pátá etapa se týká změn na účtenkách, které vydávají subjekty s patentovým systémem zdanění nebo JeDUP. Od 1. února 2021 musejí uvádět na účtence názvy výrobků nebo služeb a jejich počet.

V následujícím schématu č. 3.1 jsou znázorněny etapy zavádění EET pro subjekty v Ruské federaci.

Schéma 3.1. Etapy EET v RF<sup>45</sup>



\* týká se subjektů uplatňujících systém zdanění patentový nebo ve formě jednotné daně z uloženého příjmu

<sup>44</sup> Zdroj: О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

<sup>45</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

K 1. červenci 2017 bylo zaregistrováno zhruba 1,15 mil. pokladen. Ministerstvo financí uvedlo, že se do hlavní vlny zapojilo přes 138 tisíc individuálních podnikatelů a 241 tisíc právnických osob.<sup>46</sup> Do dalších fází by se mělo zapojit necelých 950 tisíc povinných osob.

### **3.4 Účastníci procesu EET**

Na rozdíl od systému EET v České republice v ruském systému se objevují další účastníci, což jsou expertní organizace a operátoři fiskálních dat.

#### **3.4.1 Subjekty evidence tržeb**

Základní kroky před zahájením jsou následující:

1. stanovení povinnosti evidovat,
2. určení přesného data.

První dva kroky jsou takřka stejné českému systému. Zkoumání podmínek zákonů a pozorování výjimek je nezbytně nutné pro ty, kteří podnikají a používají pokladní zařízení.

3. Výběr nové pokladny nebo aktualizace předchozí,
4. zřízení elektronického podpisu,
5. uzavření smlouvy s operátorem fiskálních dat (OFD),
6. registrace pokladny na finančním úřadu.

Po splnění všech kroků podnikatel může začít evidovat tržby.

#### **Výběr pokladny**

Poplatník musí vybrat pokladní zařízení ze státního rejstříku, který se publikuje a aktualizuje se na webových stránkách Federální daňové služby (FDS). Pouze taková pokladní vybavení jsou přípustná k používání na území RF. Charakteristiky modelů a jejich ceny budou zpodrobnovány v následujících podkapitolách.

Povinná osoba uvažuje o typu kasy na základě vlastních podmínek použití a potřeb podnikatelského prostředí. Aby padlo správné rozhodnutí, poplatník si položí otázky, zda potřebuje jednoduché zařízení nebo sofistikovanější stroj pro evidenci a současnou inventarizaci, plánuje-li prodávat alkoholické nápoje nebo podobné zboží, na které se vztahují spotřební daně, prodává-li zboží prostřednictvím internetových stránek či v kamenné prodejně.

---

<sup>46</sup> Zdroj: ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

Hned poté jak subjekt se rozhodne o koupi konkrétního modelu kasy, pro uskutečnění obchodu musí kontaktovat prodejce pokladního zařízení nebo jeho zástupce. Webové stránky FDS zprostředkovávají kontaktní údaje všech výrobců. Kupující taktéž se může obrátit na příslušného správce daně za účelem konzultace. Před samotnou koupí se doporučuje zjistit detailní informace ohledně servisní podpory.

### **Zřízení elektronického podpisu**

Vzhledem k postupnému, ale neodvratnému přechodu z papírové na elektronickou podobu vedení dokumentace, daný krok se stává pro podnikatele nezbytným. Kvalifikovaný elektronický podpis (KEP) je nástroj pro ověření totožnosti osoby při přihlášení do datové schránky daňového poplatníka, při podepsání žádostí či smluv v elektronické formě apod. Tento bod není povinný, mohou ho vynechat menší podniky nebo osoby, které plánují i dále podnikat postaru.

Digitální podpisy vydávají speciální autorizovaná střediska, která prošla akreditací Ministerstva spojů a masových komunikací RF a která mají licence vydané Federální službou bezpečnosti RF (FSB).

Osoba podá žádost, odešle naskenované potřebné dokumenty a uhradí poplatek prostřednictvím webových stránek střediska. Schválení trvá 1 - 3 dny, za příplatek žádost může být schválena v zrychleném režimu v průběhu 1 hodiny. Po ověření poslaných kopií dokladů subjekt nebo jeho zástupce bude vyzván k vyzvednutí KEP. Vydání probíhá po předložení originálů požadovaných dokumentů.

Certifikát a klíče elektronického podpisu jsou zapsány na odnímatelný USB flash disk. Doba platnosti certifikátu je 1 rok, počet podepsaných pomocí KEP dokumentů je neomezen.

### **Uzavření smlouvy s operátorem fiskálních dat**

Podle ustanovení čl. 4.6 FZ 54 všechny údaje o tržbách povinný subjekt odesílá finanční správě nikoli přímo, ale prostřednictvím zprostředkovatele, kterým je operátor fiskálních dat (OFD). Smlouva musí obsahovat následující informace: údaje obou stran, seznam poskytovaných služeb, výše odměny, doba platnosti a postup při ukončení smlouvy.

Uzavření smlouvy probíhá buď v elektronické podobě, nebo při osobní návštěvě. Poplatníkovi se zpřístupní uživatelský účet, kde se agregují obchodní výsledky, vygenerované účtenky, statistika podle směn a jiných vybraných parametrů.

## Registrace pokladny a fiskální paměti

Registrací se rozumí záznam o pokladně a fiskální paměti v rejstříku Federální daňové služby a následným přidělením registračního čísla a vydáním potvrzení o registraci a to buď v elektronické, nebo papírové podobě.<sup>47</sup>

Žádost povinná osoba podává na jakémkoliv finančním úřadu nebo přes datovou schránku portálu FDS, která byla zavedena pro účely zjednodušení procesu evidence. Taková datová schránka je přístupná na webových stránkách FDS <https://www.nalog.ru/> a určena fyzickým a právnickým osobám. V žádosti o registraci osoba uvádí následující údaje: název organizace či jméno a příjmení podnikatele, DIČ, adresu provozovny nebo URL, název modelu a výrobní číslo pokladny a fiskální paměti. Zároveň poplatník informuje v žádosti, zda bude evidovat v zjednodušeném režimu nebo realizovat zboží přes internet či pomocí prodejních automatů. Výsledkem správního řízení je přidělení registračního čísla pokladně.

Dále podnikatel zadá registrační údaje do pokladního vybavení a vytiskne report obsahující unikátní číslo a fiskální kód (FK). Daná zpráva se posílá finančnímu úřadu, který ověří správnost FK a vydá osvědčení o registraci. V datové schránce se objeví informace o datu registrace a termín vypršení platnosti fiskální paměti.

Až po splnění všech zmíněných kroků, pokladna může být použita pro evidenci tržeb, tj. odesílat datové balíčky operátorovi fiskálních dat a vydávat účtenky zákazníkům.

## Povinnosti poplatníka

Stejně jako v českém systému EET, primárními povinnostmi povinných osob zůstává předávání údajů o tržbách Finanční správě a vystavení daňového dokladu. Rozdíl spočívá v tom, že v RF všechny fiskální dokumenty vytvořené pokladním zařízením se ukládají na servery OFD, které shromažďují data, potvrzují je správnost a následně odesílají na uložistiště daňového orgánu.

Kromě uvedeného musí poplatník podle FZ 54 také:

- vyloučit možnost neoprávněného nakládání s pokladnou nebo pokladním softwarem a také s fiskální pamětí,
- poskytovat kontrolním orgánům na jejich žádost veškeré informace a písemnosti týkající se provedených tržeb,

---

<sup>47</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

- přeregistrovávat pokladnu v případě změny OFD nebo při instalaci nové FP. Doba platnosti fiskální paměti je 13 měsíců pro běžné poplatníky a 36 měsíců pro ty, kteří používají speciální daňové režimy,
- zajistit uchování fiskální paměti po dobu 5 let ode dne vypršení platnosti,
- vyřadit pokladnu ze státní evidence. Vyřazení je nutné při předání kasy jiné osobě, v případě ztráty či krádeže pokladny.<sup>48</sup>

### **Zjednodušený režim**

Zjednodušený režim podle FZ 54 na rozdíl od české legislativy představuje off-line evidenci tržeb. To znamená, že poplatník využívá při své činnosti registrační pokladnu s fiskální pamětí, do které se zapisují všechny údaje o transakcích, ale je nepředává Finanční správě pomocí internetu. Správce daně vykonává kontrolní činnost jako před zavedením systému EET, a to provedením výjezdných daňových kontrol.

Používat off-line režim mají právo pouze subjekty podnikající v odlehklých od internetového připojení místech. Jak již bylo zmíněno, seznam takových míst určuje orgán státní správy v každém regionu RF.

Poplatník nemusí uzavírat smlouvu s OFD a při vyplnění žádosti o registraci pokladny nevyplňuje položky týkající se údajů operátora a označí možnost „Pokladna je určena pro evidenci v zjednodušeném režimu“.

### **Datové zprávy a účtenky**

Datové zprávy posílané operátorovi fiskálních dat existují v sedmi podobách:

- report o registraci,
- report o změně registračních údajů,
- zpráva o otevření nové směny,
- účtenka,
- zpráva o uzavření směny,
- report o vyřazení fiskální paměti,
- report o skutečném stavu pokladny.

Reporty o registraci, o změně registračních údajů a o vyřazení fiskální paměti se posílají jenom jednou. Zprávy o otevření a uzavření směny se vytváří každý pracovní den. Report o skutečném stavu pokladny se kompiluje na žádost správci daně při kontrole. Účtenka

---

<sup>48</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

se vydává kupujícímu po nákupu, a proto se navazuje komunikace s OFD při uskutečnění tržby pro účely obdržení unikátního fiskálního kódu v potvrzovací zprávě. Pro zmíněné fiskální dokumenty kromě účtenky se předpokládá předání balíčku velikosti méně než 4 kB. Účtenka by měla formovat zprávu maximálně 32 kB a povinně obsahuje jednotlivé body vypsané vedle obrázku č. 3.1.

Obrázek 3.1. Účtenka s označením položek<sup>49</sup>

4 000 Золотой пятак, ИНН: 5246016358, ОСНО 12  
г. Екатеринбург, ул. Космонавтов, 56а 8

13 Смена № 0020, Чек № 0023, 2  
кассир Азипова Дарья 11  
ПРИХОД, 14.02.2017, 21:26:21 3

КАССОВЫЙ ЧЕК 1

1. ЛУК-РЕПКА (КГ)  
КГ x 1,230 x 16.90.....20.79  
В том числе НДС 10 %

2. КАРТОФЕЛЬ (КГ)  
КГ x 2,856 x 17.90.....51.12 14  
В том числе НДС 10 %

3. МОРКОВЬ (КГ)  
КГ x 1,438 x 15.90.....22.86  
В том числе НДС 10 %

ИТОГ 94.77 16

В том числе НДС 10 %.....8.62  
Наличными.....94.77 15  
Безналичными.....0.00

Сайт проверки ФПД www.nolog.ru 17  
Рег. № ККТ 0000000003065865 6  
Зав. № ФН 99990788604 7  
№ ФД 7832 9  
ФПД 3166225047 10

ОФД СКБ Контур 17  
ofd.kontur.ru

СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!

- 1 – Название fiscalного документа
- 2 – Число fiscalного документа
- 3 – Дата и время транзакции
- 4 – Название компании
- 5 – ДИЧ субъекта
- 6 – Регистрационный номер кассы
- 7 – Производственный номер ФП
- 8 – Адрес provozной
- 9 – Fiscalный код účtenky
- 10 – Подтверждающий fiscalный код оператора
- 11 – Имя и фамилия кассирши
- 12 – Налоговый режим
- 13 – Порядковый номер смены
- 14 – Списание всех позиций с указанием ставок ДПН
- 15 – Способы оплаты
- 16 – Общая сумма
- 17 – Адрес веб-страницы OFD или FDS для проверки účtenky<sup>50</sup>

<sup>49</sup> Zdroj: ONLINE-KASSA.PRO. Требования к чеку онлайн-кассы [online]. Online-kassa.PRO [1. 5. 2018]. Dostupné z: <http://online-kassa.pro/zakon/chek-onlajn-kassy.html>.

<sup>50</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). Собрание законодательства Российской Федерации. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.



Kromě povinných údajů podle zákona účtenka zároveň může obsahovat jiné záznamy spojené s účastí v bonusových programech, prodejní akce apod. Veškeré informace na daňovém dokladu musí být dostatečně čitelné a výrazné po dobu nejméně šest měsíců ode dne vystavení. Účtenka se vydává jak v papírové podobě, tak i v elektronické na žádost klienta. Při nákupu na internetu zákazník obdrží doklad v e-mailové zprávě, papírová účtenka se v takovém případě netiskne.

### **3.4.2 Výrobci pokladních zařízení**

V souladu s FZ 54 výrobci se rozumí organizace nebo instituce vyrábějící pokladní zařízení a fiskální paměť. Základní kroky výrobce jsou následující:

1. výroba pokladního vybavení podle legislativních požadavků,
2. získání posudku od expertní organizace,
3. zápis pokladny a fiskálních pamětí do státních rejstříků,
4. předání do volného prodeje.

#### **Výroba pokladního vybavení**

Federální zákon 54 specifikuje požadavky na vlastnosti nových pokladen a fiskálních pamětí, které lze rozdělit do čtyř skupin: požadavky na kryt, na fiskální data, na účtenku a na bezpečnost.

Kryt pokladny musí být označen výrobním číslem, uvnitř se umísťuje tiskárna daňových dokladů spolu s fiskální pamětí, která se lehce nahrazuje po vypršení doby platnosti. Správně navržené pokladní zařízení umí zaznamenávat uskutečněné tržby do uložistiště a předávat libovolnému operátoru fiskálních dat ihned po provedení transakce, opakovaně navazovat komunikaci v případě chyb a výpadku spojení, vytisknout výkaz o aktuálním stavu na žádost správce daně provádějícího kontrolu. Je nutno, aby pokladní zařízení bylo schopno vydat účtenku v předem definovaném tvaru se všemi potřebnými informacemi a také s QR kódem minimální velikostí 20x20 mm.<sup>51</sup>

Fiskální paměť je centrem moderního on-line pokladního zařízení. Jedna se o paměťový modul, který ukládá informaci o uskutečněných tržbách a posílá je zpracovateli dat. Výrobce FP může být jak společnost produkující kasy nebo jakákoliv jiná.

---

<sup>51</sup> Zdroj: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

Kryt fiskální paměti se dělá pevný a nepropustný, který brání proti náhodnému otevření a zaručuje integritu modulu po dobu využívání. Úmyslné otevření způsobí značná poškození a znemožní následné použití. Zařízení je vybaveno ochrannou pečeti s unikátním sériovým číslem. Zároveň modul je opatřen nezávislým časovačem a šifrovacími klíči pro ochranu dat. Bezpečnostní úlohy spočívají také v možnosti zapisovat registrační číslo pokladny a DIČ poplatníka pouze jednou. FP má menší velikost cca 30x30x9 mm a umísťuje se uvnitř pokladny. Kapacita fiskální paměti zajišťuje uložení 240 tis. zápisů a vystačí po dobu jeden rok obchodníkovi evidujícímu zhruba 650 transakcí denně. Použité moduly se ukládají podnikatelem 5 let pro účely mimořádných kontrol.

### **Získání posudku od expertní organizace**

Expertiza vyráběných pokladen a FP se provádí odbornými společnostmi, kterým bude věnována následující podkapitola. Výsledkem je posudek o vyhovění modelu požadavkům příslušných právních předpisů. Na základě kladného závěru výrobce může přistoupit k dalšímu kroku.

### **Zápis pokladny a fiskálních pamětí do státních rejstříků**

Podle FZ 54 státní rejstřík je definován jako soupis všech vyrobených a současně certifikovaných modelů, které mohou být použité pro účely evidence tržeb. Rejstříky pokladen a FP jsou k dispozici na oficiálních webových stránkách FDS RF, kde se zavčas aktualizují.

Předtím než se zahájí prodej, výrobce je povinen požádat o zadání informace o každém modelu do státního rejstříku. To platí jak pro pokladny, tak i pro fiskální paměti. Taková žádost by měla obsahovat následující položky: název výrobce zařízení a jeho DIČ, název modelu pokladny nebo FP, datum vydání a číslo expertního posudku, údaj zda je pokladna určena pouze pro prodej zboží on-line a také doba platnosti FP, tj. 13 nebo 36 měsíců.

Lhůta vyřizování žádosti je 120 dnů. Výrobce, který obdržel kladné rozhodnutí, může začít hromadně produkovat, přičemž je nucen informovat daňovou správu o výrobním čísle a datu zhotovení každého nového zařízení.

FDS má právo odmítnout žádost, pokud informace je poskytnutá ne v plném rozsahu nebo obsahuje nevěrohodné údaje. Model pokladny může být vyloučen z rejstříku a to buď na žádost výrobce, nebo při následném zjištění nesouladu s legislativními podmínkami.

Po všech těchto krocích výrobce nebo jeho zástupce mohou nabízet a prodávat pokladní zařízení a paměťové moduly.

### 3.4.3 Expertní organizace

Expertní organizací se rozumí nezávislá organizace oprávněná provádět expertizu nových modelů pokladen a technických prostředků operátorů fiskálních dat. Expert je osoba zaměstnaná danou institucí a mající odborné vzdělání.<sup>52</sup>

FDS vede státní rejstřík, do kterého se registrují expertní organizace splňující následující kritéria:

- zaměstnávají nejmeně dva experty,
- mají aktiva celkem v minimální výši 10 mil. rublů (3 544 000 Kč),
- jsou povinny zajistit utajení informací získaných při provedení expertiz.

Žádost o zápis do rejstříku se podává v elektronické podobě s uvedením názvu DIČ společnosti, jména a příjmení expertů, celkového počtu zaměstnanců, názvů a identifikačních čísel příslušných dokumentů. Finanční správa vyřizuje žádost ve lhůtě 30 dnů, během které ověřuje splnění podmínek.

Expertní organizace se zapisuje do rejstříku po dobu dvou let. Žádost o prodloužení se podává minimálně 30 dnů před konečným termínem. Taková organizace může být vyloučena z rejstříku v případech, že ukončí profesionální činnost nebo pokud nebude odpovídat kladeným legislativou podmínkám a také při vydání nepravdivého znaleckého posudku.

Hlavní činnost těchto organizací je realizace expertiz s následným vydáním posudků. Taková expertiza se provádí na základě schválené vládou metodiky a zkoumá se, zda konkrétní model může komunikovat s jakýmkoliv OFD a jestli je kompatibilní s jakoukoliv FP.

Expertní společnosti jsou povinny zachovávat nezávislost, a proto nesmí být zároveň výrobcem a orgánem vykonávajícím kontrolu. Totéž se vztahuje na zaměstnance, pokud byli součástí vývojového týmu.

Znalecký posudek zahrnuje tyto povinné položky: identifikační údaje expertní organizace a výrobce pokladny či OFD, model pokladního zařízení, závěr zda daný model vyhovuje požadavkům a datum vydání posudku.

---

<sup>52</sup> Zdroj: О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

### 3.4.4 Operátoři fiskálních dat

Operátor fiskálních dat vykonává roli zprostředkovatele datového proudu mezi uživatelem pokladny a Finanční správou. Hlavní myšlenkou vytvoření mezičlánku bylo vyvážení zátěže při přijímání a zpracování dat vzhledem k velkému počtu subjektu.

OFD je organizací na území RF, které bylo povoleno zpracovávat fiskální data, tj. získávat, ověřovat, systematizovat, ukládat, analyzovat a následně přeposílat daňovým orgánům.

Dle ustanovení čl. 4.5 FZ 54 uchazeč o povolení by měl vyhovět následujícím požadavkům:

- kladný expertní posudek, zda technické vybavení centra odpovídá podmínkám,
- licence od FSB k vykonání technické ochrany důvěrných informací,
- nemovitost buď v pronájmu, nebo ve vlastnictví firmy, v prostorech které se umístí datové centrum.

Kandidát podává elektronickou žádost o povolení zpracování dat signovanou elektronickým podpisem s potřebnými dokumenty.

FDS nevyhoví žádosti v případě nalezených nesrovnalostí nebo chybějících dokladů. Nicméně z organizace se nemůže stát OFD, pokud vedoucí či hlavní účetní mají platný zápis v rejstříku trestů za ekonomický nebo protivládní přestupek.

OFD trvale a v reálném čase provádí zpracování fiskálních dat, přiděluje unikátní kód každé účtence a posílá ho zpět poplatníkovi v potvrzovací zprávě, získanou informaci předává finančnímu orgánu. Aby byla zajištěna bezpečnost, celá databáze se replikuje do záložních kopií. Technické vybavení OFD by mělo zajistit nepřetržitý provoz, integritu a uložení fiskálních dat po dobu 5 let. Naopak je zakázáno smazání, zničení, poškození nebo úprava svěřených dat a také vývoj, nabytí a používání technických pomůcek pro zmíněné zločiny. Nicméně OFD může využívat anonymní údaje pro statistické a výzkumné účely.

Kladné rozhodnutí od expertní organizace potvrzuje, že daný operátor je schopen online přijímat fiskální data od libovolného modelu pokladního zařízení uvedenému ve statním rejstříku.

Každý OFD je povinen mít vlastní webové stránky, na kterých jsou umístěny kontaktní údaje, standardní formulář smlouvy a informace o povolení zpracování dat. Poplatník si může zvolit konkrétního zprostředkovatele služeb a ten nesmí jeho žádost zamítnout, pokud má dostatečnou technickou kapacitu. Oznámení o uzavření či zrušení smlouvy je zasíláno daňovému úřadu.

Vydané operátorovi povolení může být zrušeno na základě žádosti o ukončení činnosti OFD, při nesplnění předepsaných daňovým úřadem nařízení nebo také při porušení tajemství. Pokud dojde k zrušení povolení ke zpracování dat, OFD musí učinit následující kroky:

- zastavit příjem fiskálních dokumentů a uzavírání nových smluv s poplatníky,
- informovat uživatele systému o zrušení povolení a to do 24 hodin formou potvrzovací zprávy a po e-mailu,
- poslat zbývající fiskální údaje o tržbách na uložistiště finanční správy,
- mechanicky znehodnotit elektronické záznamy tak, aby nebylo možné jejich opětovné použití,
- zaslat potvrzení o provedení všech zmíněných kroků kontrolnímu orgánu.

Povinná osoba, která má smlouvu s OFD s již neplatným povolením, má právo evidovat tržby bez toho, aby hned o tom informovala správce daňového systému. Výjimka platí následujících 20 kalendářních dnů. Po uplynutí doby by poplatník měl uzavřít novou smlouvu s jiným OFD a předat chybějící data za toto období.

### **3.4.5 Správci daně**

Výkonným orgánem je Federální daňová služba RF, která je podřízena Ministerstvu financí. Ministerstvo vnitra a také orgány FSB spolupracují s daňovými úřady při vykonání svých funkcí. Činnosti daňových orgánů se rozdělují jako v českém systému EET na registrační, informační a kontrolní.

#### **Registrační činnost**

FDS je zodpovědná za vedení státních rejstříku pokladního zařízení, fiskálních pamětí, OFD a expertních organizací, totiž vydává rozhodnutí na základě žádostí a příslušné dokumentací, provádí zápis a vyřazení z rejstříků, tj. včasnou aktualizaci. Podnikatelé přicházejí do styku s daňovým orgánem již při registraci svých pokladen. Všechny tyto úkony nejsou zpoplatněny.

#### **Informační činnost**

Zveřejnění platných právních předpisů a aktuálních informací probíhá prostřednictvím oficiálních stránek FDS RF. Zde je také lze prověřit, zda je registrována pokladna či FP podle výrobního čísla a názvu modelu, zda je možné provést modernizaci pokladního zařízení konkrétního výrobce. Fyzická nebo právnická osoba může navštívit jakýkoliv finanční úřad za účelem osobní konzultace u správce daně.

## **Kontrolní činnost**

Po zavedení systému evidenci tržeb se změnil pohled na kontrolní činnost finančních orgánů. Díky snadnému přístupu k informacím o tržbách správce daně může bez prodlení vyhodnotit, jestli subjekt řádně vykonává evidenci. Daňové úřady sledují úplnost a správnost vykazovaných tržeb, provádějí analýzu obdržených dat.

Vyžádat potřebné doklady, informace a vysvětlení správce daně může jak při osobní kontrole, tak i přes daňový portál. V obou případech poplatník je povinen je poskytnout.

Kontrola použití pokladny probíhá formou kontrolního nákupu, při kterém zmocněná osoba ověří vystavení účtenky a její správnost, pak požádá o předložení registračních dokladů a reportů a zkontroluje integritu pokladního zařízení.

Finanční úřady jsou oprávněny požadovat výkazy evidovaných tržeb od příslušného operátora fiskálních dat a také potvrzení od bank o existenci účtů a zůstatcích podnikatelského subjektu, výkazy o transakcích a převodech elektronických platebních prostředků.

### **3.4.6 Zákazníci**

Po zavedení systému evidence tržeb povinnosti zákazníků se nemění: uhradit zboží či službu a převzít předmět koupě. Účtenku však kupující brát povinen není.

Pro účely aktivního zapojení do EET této kategorie účastníků byla vyvinuta mobilní aplikace. Každý, kdo chce ověřit účtenku, po instalaci do telefonu zadá potřebné údaje do příslušných polí nebo načte QR kód z paragonu. Pokud při ověření daný daňový doklad nebude nalezen v databázi FDS, zákazník má možnost podat podnět ke kontrole, který finanční orgán vezme na vědomí.

Další výhodou této aplikace je vytvoření osobní vizitky zákazníka. Jedná se o maticový čarový kód obsahující kontaktní informace (telefon, e-mail). Při nákupu v obchodě zákazník zobrazí na svém telefonu tento obrázek, který pokladní naskenuje, pak se účtenka automaticky odešle. Jak již bylo zdůrazněno dříve, podle právních předpisů daňový doklad v elektronické podobě je rovnocenný papírovému. Všechny obdržené takovýmto způsobem doklady se ukládají do aplikace. Zákazník se může k nim kdykoliv vrátit a vytvořit výpis za měsíc či za určité období.

Operátor fiskálních dat také umožňuje ověřit na svých webových stránkách, zda byla transakce zaevidována. Při rozpracování programu národní kontroly Ministerstvo financí RF uvažovalo o různých způsobech motivace lidí, například formou loterie s peněžními i

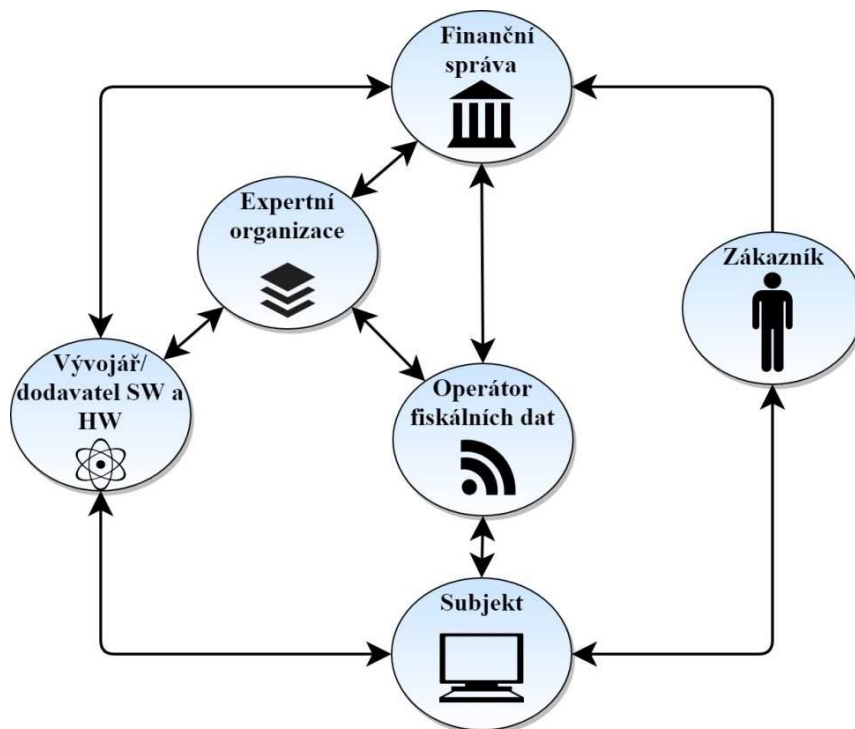
věcnými cenami nebo připsání bonusových bodů či slev. Ale doposud žádný z návrhu nebyl vládou podpořen.

### 3.5 Proces EET

Daná podkapitola se zaměřuje na popsání procesu EET jako celku, v běžném režimu aktuální a předchozí verzí a v zjednodušeném režimu. Dále jsou zmíněny nejčastěji se vyskytující problémy a způsoby jejich řešení.

Schéma č. 3.2 ukazuje souhrn všech účastníků systému EET a jejich vztahy. Vláda schvaluje právní předpisy upravující EET. Výrobce produkuje nové modely pokladen podle legislativních požadavků a předávají je expertním organizacím k posouzení. Po získání kladného posudku informace o každém zařízení se zadávají do státních rejstříků a výrobce začínají vyrábět sériově. Povinný subjekt vybírá model pokladny z rejstříku a dle svých představ, pořizuje si elektronický podpis a datové připojení. Zakoupené pokladní zařízení se registruje na finančním úřadu. Dále poplatník uzavírá smlouvu se zvoleným operátorem fiskálních dat, který ve svoji řadě musí získat povolení ke zpracování dat od expertních organizací. Finanční správa odpovídá za vedení a aktualizaci státních rejstříků expertní organizací a OFD. Zákazník vstupuje do procesu v okamžiku uskutečnění tržeb a může ověřovat obdržené daňové doklady.

Schéma 3.2. Vztahy mezi účastníky procesu EET<sup>53</sup>

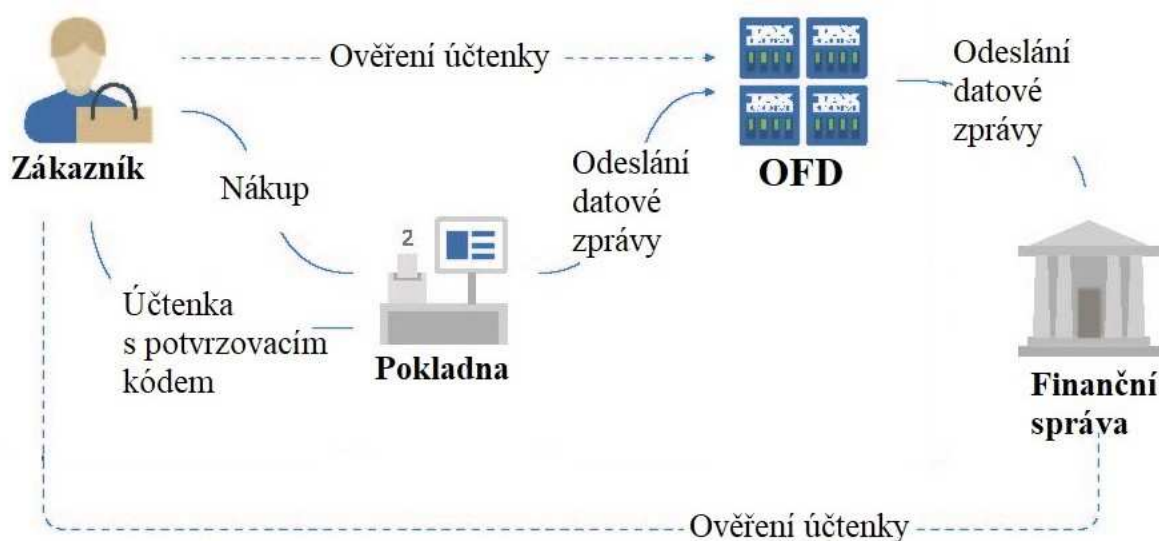


<sup>53</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

## Běžný režim

Na schématu č. 3.3 je znázorněn řetěz kroků evidence v běžném režimu. Při platbě za zboží nebo službu pokladna formuje datový balíček, který se zapisuje do fiskální paměti pokladny a zároveň ho posílá na server OFD. OFD odpovídá potvrzovací zprávou s unikátním kódem, který bude součástí účtenky. Zákazník dostane paragon a může ho ověřit na webových stránkách OFD nebo FDS. Operátor FD přeposílá údaje na uložení daňové správy.

Schéma 3.3. Běžný režim<sup>54</sup>



## Zjednodušený režim

Subjekty nacházející se nebo prodávající v odlehlých oblastech vzdálených od internetového připojení evidují ve zjednodušeném režimu (viz schéma č. 3.4). Takové poplatníky si pořizují nové pokladny s fiskální pamětí, která se odevzdává daňovému správci po uplynutí doby platnosti.

Schéma 3.4. Zjednodušený režim<sup>55</sup>



<sup>54</sup> Zdroj: vlastní zpracování, ХИМИЧ, Николай. *Онлайн-кассы. Революция в применении кассовой техники*. Москва: Сервис-ККМ, 2017. 350 с. ISBN 978-5-901828-11-3.

<sup>55</sup> Zdroj: vlastní zpracování.



## **Problémové situace**

Evidence v RF se potýká s obdobnými problémy jako v českém systému evidence. Závažné technické problémy se řeší pomocí servisních středisek. Problémy spojení mohou nastat jak na straně poplatníka, tak i na straně OFD. Při výskytu poruchy je nutné okamžitě zjistit příčiny. Informace o tržbách musí být poslány během 30 dnů. Po této době fiskální paměť se zablokuje a používání pokladny bude znemožněno do přeregistrace s novou FP.

Subjekt musí pravidelně kontrolovat, zda jsou všechny datové zprávy včas odeslány OFD a finanční správě.

### **3.6 Sankce a pokuty**

Systém pokut a sankcí je flexibilní a popisuje různorodou škálu přestupků. Především je třeba zdůraznit, že se pokuty ukládají individuálním podnikatelům a právnickým osobám a také úředníkům.

Dle ruské legislativy úředníkem se rozumí:

- státní úředník,
- osoba, která vykonává organizační a řídicí funkce, tj. řízení personálem, stavu zaměstnanců, pracovních podmínek, disciplínou a zaměstnaneckých výhod (např. generální ředitel, výkonný ředitel, zástupce ředitele),
- osoba zodpovědná za administrativní činnost, tj. správa a nakládání s majetkem a peněžními prostředky organizace, rozhodování o vyplacení mezd, prémie, ukládání cenných papírů apod. (např. hlavní účetní).

Pokladník nikdy nemůže být považován za úředníka, a proto nenese zodpovědnost a nebývá pokutován.

FZ 290 stanovuje sankce jak pro subjekty EET, tak i zodpovědné OFD, expertní organizace a výrobce.

Výše pokut závisí na druhu přestupku a zároveň na částce, která byla předmětem přestupku. V tabulce č. 3.2 jsou detailně popsány sankce vůči subjektům EET.

Tabulka 3.2. Sankce vůči subjektům EET<sup>56</sup>

Přestupek	Fyzické a právnické osoby	Úředníci
Nepoužití pokladního zařízení	75 až 100 % nezaevidované částky, však minimálně 30 000 rublů (10 632 Kč)	25 až 50 % nezaevidované částky, však minimálně 10 000 rublů (3 544 Kč)
Opakované nepoužití pokladního zařízení, pokud celková částka přesáhla 1 000 000 rublů (354 400 Kč)	Zastavení činnosti po dobu 90 dnů	Diskvalifikace na dobu 1 až 2 roky
Použití pokladního zařízení, které nesplňuje stanovené požadavky nebo nedodržování postupů, termínů a podmínek	Varování nebo pokuta ve výši 5 000 až 10 000 rublů (1 772 až 3 544 Kč)	1 500 až 3 000 rublů (531,60 až 1 063,20 Kč)
Nedoložení požadovaných finanční správou dokladů nebo nedodržení lhůty	Varování nebo pokuta ve výši 5 000 až 10 000 rublů (1 772 až 3 544 Kč)	Varování nebo pokuta ve výši 1 500 až 3 000 rublů (531,60 až 1 063,20 Kč)
Nevystavení účtenky	Varování nebo pokuta ve výši 10 000 rublů (3 544 Kč)	Varování nebo pokuta ve výši 2 000 rublů (708,80 Kč)

Nepoužití pokladního zařízení znamená skutečné nepoužívání pokladny, používání nezaregistrované nebo nezapsané v rejstříku pokladny, používání vadného zařízení a používání bez uzavřené s OFD smlouvy.

Poplatník, který dobrovolně nahlásí spáchání výše uvedených přestupků kontrolnímu orgánu, je osvobozen od uhrazení plynoucích z toho pokut, pokud jsou splněny následující

<sup>56</sup> Zdroj: vlastní zpracování, О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

podmínky: správce daně neměl k dispozici informace o přestupcích, poplatník může v dostatečné míře prokázat případy a řádně je eliminovat.

Předepsané zákonem sankce vůči operátorům fiskálních dat jsou uvedeny v tabulce č. 3.3.

Tabulka 3.3. Sankce vůči OFD<sup>57</sup>

Přestupek	Fyzické a právnické osoby	Úředníci
Porušení povinnosti zpracovávat a přeposílat fiskální data nebo povinnosti zajišťovat bezpečnost dat	500 tis. až 1 mil. rublů (177 200 až 354 400 Kč)	40 až 50 tis. rublů (14 176 až 17 720 Kč)
Nedodržení povinností v případě zrušení povolení ke zpracování dat	300 až 500 tis. rublů (106 320 až 177 200 Kč)	30 až 40 tis. rublů (10 632 až 14 176 Kč)
Předložení nevěrohodných informací při podání žádosti o povolení	200 až 300 tis. rublů (70 880 až 106 320 Kč)	20 až 30 tis. rublů (7 088 až 10 632 Kč)
Neoznámení finanční správě o uzavření smlouvy s novým poplatníkem nebo o ukončení smlouvy	100 až 200 tis. rublů (35 440 až 70 880 Kč)	10 až 20 tis. rublů (3 544 až 7 088 Kč)
Jiný přestupek plynoucí z aktuální legislativy	50 až 100 tis. rublů (17 720 až 35 440 Kč)	5 až 10 tis. rublů (1 772 až 3 544 Kč)

Výrobci pokladního zařízení mají jenom jednu povinnost, za nedodržení které dozorčí orgán může uložit pokutu (viz tabulka č. 3.4).

<sup>57</sup> Zdroj: vlastní zpracování, О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

Tabulka 3.4. Sankce vůči výrobcům<sup>58</sup>

Přestupek	Fyzické a právnické osoby	Úředníci
Prodej pokladního vybavení nebo fiskálních pamětí, aniž by o tom byl záznam ve státních rejstřících	100 až 200 tis. rublů (35 440 až 70 880 Kč)	10 až 20 tis. rublů (3 544 až 7 088 Kč)

Výše pokut stanovených vůči expertním organizacím je přímo úměrná odpovědnosti odváděné činnosti, což je rozepsáno v tabulce č. 3.5.

Tabulka 3.5. Sankce vůči expertním organizacím<sup>59</sup>

Přestupek	Fyzické a právnické osoby	Úředníci
Vydání záměrně nesprávného posudku	500 tis. až 1 mil. rublů (177 200 až 354 400 Kč)	40 až 50 tis. rublů (14 176 až 17 720 Kč)
Nepředložení finanční správě vydaného posudku nebo zmeškání termínu dodání	100 až 200 tis. rublů (35 440 až 70 880 Kč)	10 až 20 tis. rublů (3 544 až 7 088 Kč)

### 3.7 Náklady povinného subjektu

Pořizovací náklady zahrnují nákup nebo modernizaci pokladního vybavení. FZ 54 předepisuje vedení státních rejstříků pokladen a fiskálních pamětí, což způsobuje určitá omezení. Například před zahájením hlavní vlny EET 1. února 2017 došlo ke komplikované situaci s dodávkami kas. V tu chvíli bylo k dispozici cca 70 modelů, z nichž většina

<sup>58</sup> Zdroj: vlastní zpracování, О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

<sup>59</sup> Zdroj: vlastní zpracování, О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223.

reprezentovala modernizované verze starých pokladen. Podnikatele, kteří využívali ve svoji činnosti dané modely, měli určitou výhodu, protože potřebovali dokoupit doplňující moduly do zařízení. Ostatní subjekty byli velice omezení při výběru. V současné době statní rejstřík obsahuje informace o 131 modelů pokladen dodávaných 43 výrobci.<sup>60</sup> To naznačuje, že se situace na trhu zlepšila. Povinné osoby, které se připojí v následujících vlnách od 1. července 2018 a od 1. července 2019, si vybírají z rozšířené nabídky. Kromě toho rejstřík se neustále aktualizuje, přidávají se nové modely.

V tabulce 3.6 jsou specifikovány typy pokladen v závislosti na velikosti podniku a jejich minimální aktuální ceny na volném trhu. Podrobněji každý typ pokladny je charakterizován v podkapitole s popisem nákladů subjektů v České republice.

Tabulka 3.6. Typy pokladen<sup>61</sup>

Typy pokladny	Pro koho je určena	Ceny (za jeden kus)
Externí fiskální zařízení se smartphonem / tabletem	Mikro- a malé podniky	Externí fiskální zařízení: od 9 400 rublů (3 300 Kč) Smartphone: od 2 000 rublů (708 Kč).
Přenosná kompaktní pokladna	Mikro-, malé a střední podniky	Od 11 500 rublů (4 000 Kč)
All-in-one kompaktní pokladna	Malé a střední podniky	Od 32 500 rublů (11 500 Kč)
PC pokladna	Střední a velké podniky	Od 63 000 rublů (22 100 Kč)

Individuální podnikatele, kteří využívají speciální režimy zdanění a neprodávají zboží podléhající spotřební dani, jsou povinni od 1. února 2021 vydávat účtenky s uvedením položek s názvem zboží či služeb. To znamená, že používání jednoduchých modelů pokladen bude vyžadovat další investice, například počítač s nainstalovaným programem pro evidenci zboží.

Provozními náklady zahrnují náklady na:

- pořízení fiskální paměti,
- internetové připojení od 4 500 rublů za rok (1 600 Kč),
- smlouvu s OFD o zpracování dat,
- pořízení KEP od 2 000 rub. za rok (708,8 Kč),
- servisní podporu,

<sup>60</sup> Stav k 4. květnu 2018.

<sup>61</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

- software,
- dodatečné náklady, však se neprojeví v celkových výpočtech.

Cena jedné fiskální paměti začíná od 5 300 rublů (1 878 Kč) s dobou platnosti 13 měsíců a od 12 000 rublů (4 252 Kč) s dobou platnosti 36 měsíců pro podnikatele uplatňující speciální režim zdanění. Současně státní rejstřík obsahuje 17 modelů fiskálních pamětí a 7 výrobců. Dodavatelské řetězce výrobců FP jsou nedostatečně optimalizovány. Docela často dochází k nárazové zvýšené poptávce, což vede k deficitu zařízení na trhu. Překupníci využívají této situace a v době nedostatečné nabídky prodávají za výrazně vyšší cenu.

Uzavření roční smlouvy s operátorem fiskálních dat stojí povinnému subjektu od 1 000 rublů (355 Kč). Do státního rejstříku zavedeno 18 společností. Rostoucí konkurence v oblasti zpracování fiskálních dat vyvolává tlak na cenu. Z tohoto důvodu OFD uspořádávají cenové úlevy a nabízejí dodatečné služby v ceně smlouvy, například pořízení KEP, internetu, zasílání zaevidovaných účtenek zákazníkům ve formě SMS zprávy.

V souladu s předchozím zákonem každý subjekt využívající pokladnu musel uzavřít smlouvu se servisním střediskem. Registrace kasy, výměna fiskální pásky a nutný pravidelný servis mohl být proveden pouze zaměstnancem servisního centra. Dané ustanovení bylo zrušeno, FZ 54 již nepředepisuje povinnou smlouvu. Však uzavřená smlouva je stále nezbytná pro podnikatelskou činnost. Náklady činí od 300 rublů za měsíc (106 Kč).

Každá účtenka musí obsahovat název statku či služby, cenu, sazby DPH a výši slevy. Proto je potřeba si pořídit software podporující evidenci položek. Standardní program umožňuje vytvářet vlastní seznam zboží, zobrazovat analytické zprávy o prodeji, toku peněz v hotovosti atd. Zlepšená verze předpokládá správu skladu, financí a zásobování. Cena základní verze je od 500 rublů za měsíc (177 Kč).

Tabulka č. 3.7 shrnuje celkové náklady, a to za první a za druhý i následující roky. Provozní náklady tvoří náklady na nákup FP (1 878 Kč), internet (1 600 Kč), smlouvu s OFD (355 Kč), KEP (708 Kč), servisní služby (1 272 Kč), softwarovou licenci (2 124 Kč). Ceny jsou uvedeny v minimálních hodnotách.

Tabulka 3.7. Celkové náklady subjektu<sup>62</sup>

Typy pokladny	Celkové náklady v prvním roce (pořizovací a provozní), Kč	Náklady v druhém a následujících letech (provozní náklady), Kč
Externí fiskální zařízení se smartphonem / tabletem	Od 11 945	Od 7 937
Přenosná kompaktní pokladna	Od 11 937	Od 7 937
All-in-one kompaktní pokladna	Od 19 437	Od 7 937
PC pokladna	Od 30 037	Od 7 937

Pro poplatníky používající patentový systém zdanění nebo JeDUP Federální zákon 54 stanoví speciální daňový odpočet, který se odečítá z daňového základu. Jedná se o částku odpovídající nákladům subjektu na pořízení nutného vybavení, maximálně však 18 000 rublů (6 379 Kč). Vykázané náklady mohou být tvořeny jak pořizovacími, tak i náklady na provoz. Pokud vynaložené náklady v prvním roce budou menší než 18 tis rublů, zbytek neuplatněného daňového odpočtu lze převést do dalšího zdaňovacího období. Podmínkou ale je, že osoba musí zaregistrovat novou on-line pokladnu před začátkem vlny povinné evidence tržeb.

<sup>62</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

## 4 Komparace a zhodnocení systému EET ve vybraných zemích

V první části dané kapitoly jsou zpodrobněny nejdůležitější makroekonomické ukazatele pro vyjádření skutečného stavu obou zemí, jejich vývoj v čase a dopad fungování EET na tyto ukazatele. Druhá část se věnuje SWOT analýzám dopadu a rizik EET zvlášť pro ČR a RF. V poslední podkapitole jsou shrnuty výsledky a dány doporučení ke zlepšování.

### 4.1 Dopady zavedení systému EET v ČR a RF

#### 4.1.1 HDP

Hrubý domácí produkt je nejvýstižnějším makroekonomickým ukazatelem pro vyjádření efektivity ekonomik různých zemí. HDP se vypočítává jako součet finálních hodnot zboží a služeb, které byly vyprodukovány na území státu v konkrétním roce. Pro porovnání ekonomik České republiky a Ruské federace byly použity následující ukazatele: reálný HDP v cenách roku 2010, HDP na obyvatele, HDP na obyvatele k paritě kupní síly (viz tabulka č. 4.1). První dva ukazatele nemohou sloužit pro přímé porovnání blahobytu zemí z důvodu značného rozdílu v počtu obyvatel (144,5 mil. v RF oproti 10,6 mil. v ČR). Nejčastěji se používá veličina HDP k paritě kupní síly, protože se bere v úvahu úroveň kupní síly národní měny.

Tabulka 4.1. Ukazatele HDP v ČR a RF<sup>63</sup>

Ukazatele	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika								
HDP v stálých cenách r. 2010 (mld. USD)	207,5	211,2	209,5	208,5	214,1	225,5	231,3	241,3
Změna HDP, %	2,3	1,8	-0,8	-0,5	2,7	5,3	2,6	4,3
HDP na obyvatele (USD)	19808	20118	19929	19826	20343	21381	21894	22779
HDP na obyvatele k paritě kupní síly (USD)	28352	28797	28527	28379	29119	30605	31338	32605
Ruská federace								
HDP v stálých cenách r. 2010 (mld. USD)	1524,9	1605,5	1664,2	1693,9	1706,4	1658,2	1654,4	1680,0
Změna HDP, %	4,5	5,3	3,7	1,8	0,7	-2,8	-0,2	1,5

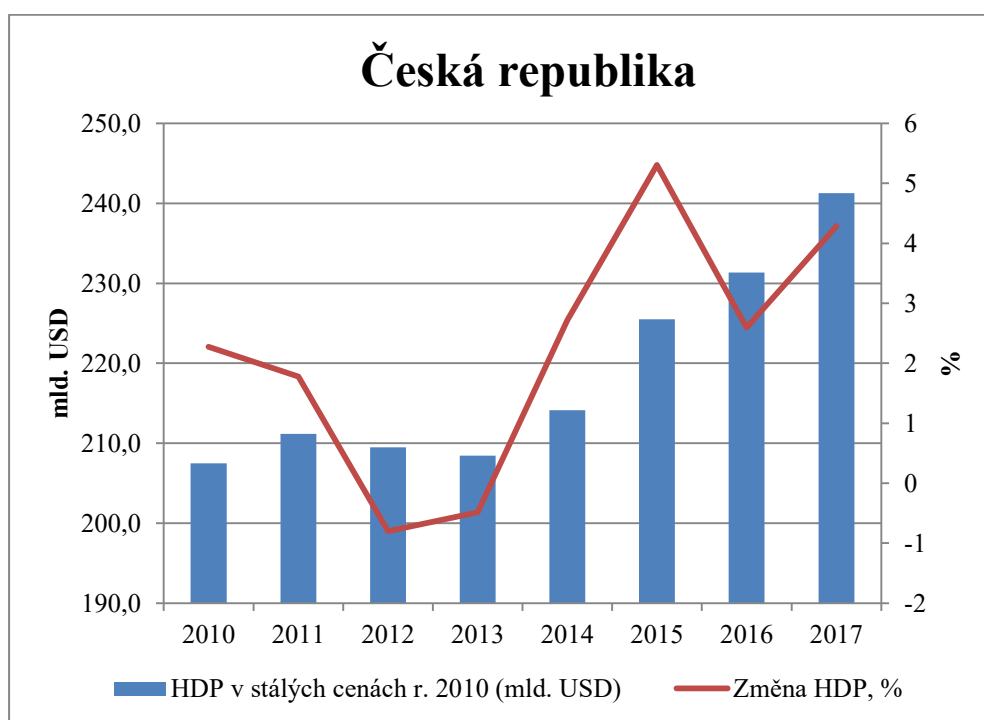
<sup>63</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.



HDP na obyvatele (USD)	10675	11230	11621	11803	11680	11325	11279	11441
HDP na obyvatele k paritě kupní síly (USD)	23107	24310	25156	25551	25284	24516	24416	24766

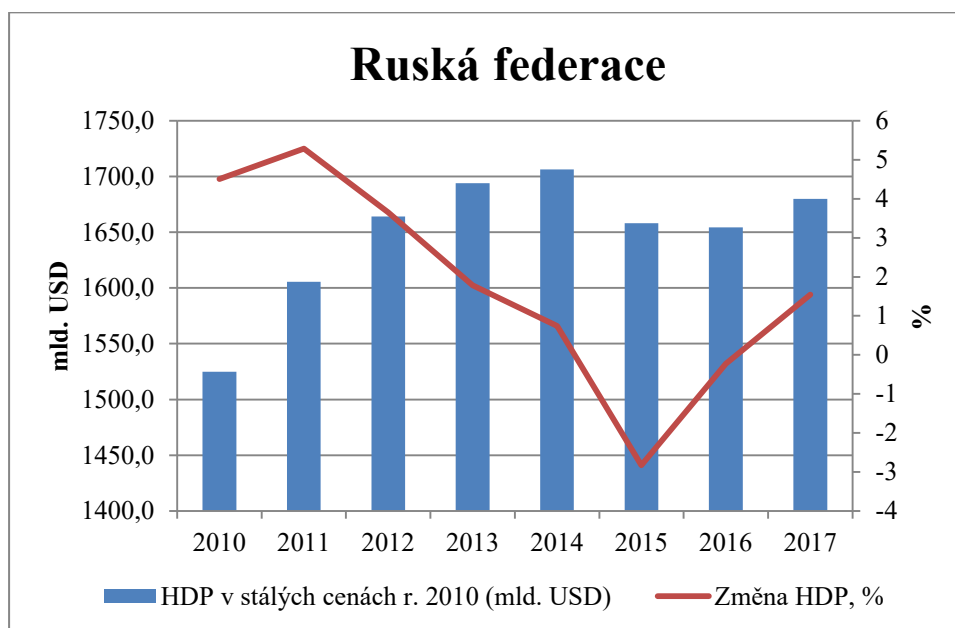
Na grafech č. 4.1 a 4.2 je znázorněn vývoj reálného HDP v ČR a RF a také roční změna v procentech. Česká ekonomika vykazuje stabilní růst 2 až 5 % v posledních obdobích z důvodu vyšší spotřeby domácností a vyšší investiční aktivity. Ruská federace je na tom hůř, po spadu v letech 2015-2016 ekonomika vykázala růst o 1,5 % v roce 2017 díky velké závislosti na cenách produktů primárního sektoru (těžba ropy, lesnictví a zemědělství).

Graf 4.1. Vývoj reálného HDP v ČR<sup>64</sup>



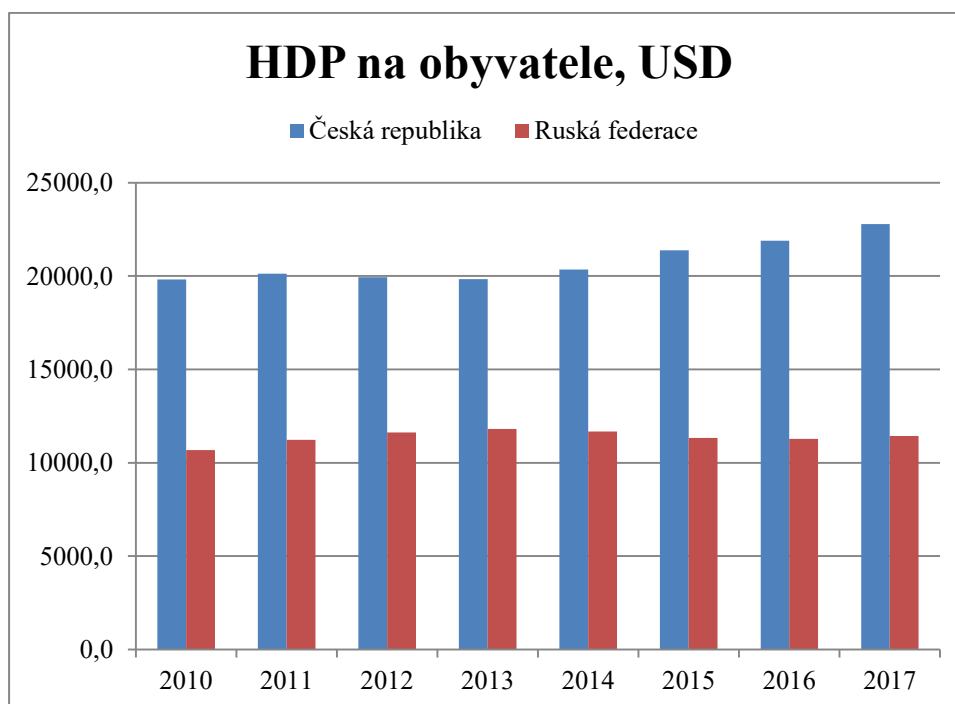
<sup>64</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

Graf 4.2. Vývoj reálného HDP v RF<sup>65</sup>



Na grafech č. 4.3 a 4.4 je zobrazen vývoj HDP na obyvatele. Při porovnání daných veličin je vidět, že hodnota hrubého domácího produktu v ČR je přibližně dvakrát vyšší než v RF. V posledních obdobích je možné pozorovat stagnující trend v RF a rostoucí trend v ČR.

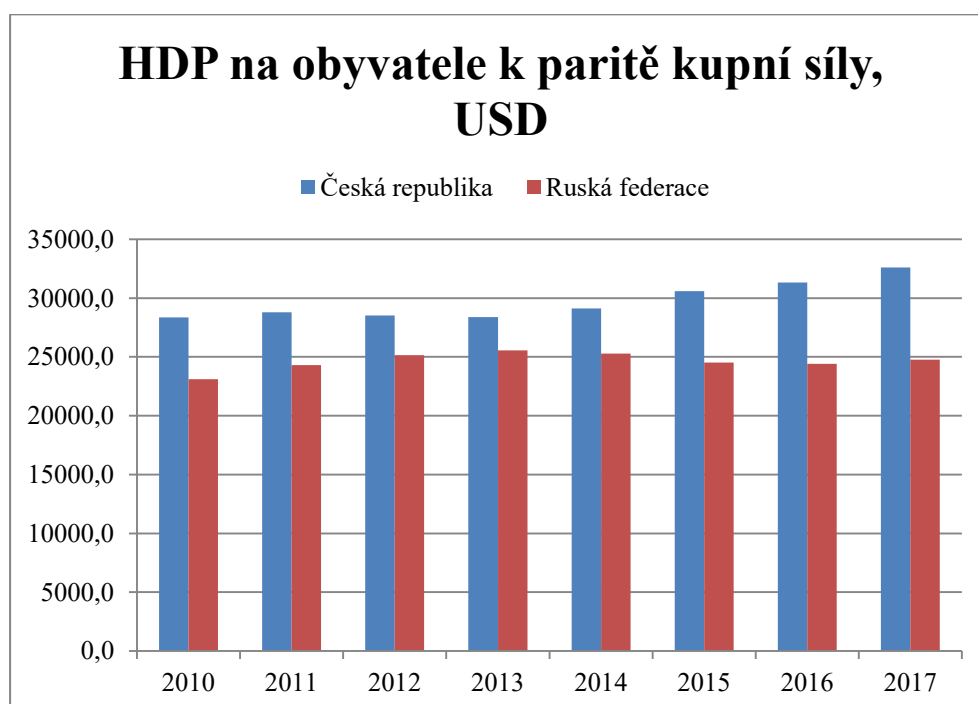
Graf 4.3. HDP na obyvatele v ČR a RF<sup>66</sup>



<sup>65</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

<sup>66</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

Graf 4.4. Vývoj HDP na obyvatele k paritě kupní síly v ČR a RF<sup>67</sup>



#### 4.1.2 Míra nezaměstnanosti

Míra nezaměstnanosti je dalším ukazatelem výkonnosti ekonomiky země. Podle Mezinárodní organizace práce, nezaměstnaným se rozumí osoba ve věku 15 až 72 let, která současně splňuje 3 podmínky: momentálně nemá práci, je schopná ji vykonávat a aktivně vyhledává zaměstnání. Míra nezaměstnanosti se vypočítává jako poměr počtu nezaměstnaných k celkovému počtu ekonomicky aktivních lidí, tj. těch, kteří mají či chtějí nebo mohou mít zdroje peněžních prostředků z vykonávání pracovní činnosti.

Nezaměstnanost může být vyvolána mnoha důvody, například ekonomickými změnami, jakož jsou zmizení nebo zastaralost některých profesí, vznik nových, posun poptávky z jednoho produktu na jiný.

Předpokládalo se, že zavedení systému EET zapůsobí na míru nezaměstnanosti jak pozitivně tak i negativně. Na jednu stranu nový systém vytváří předpoklady pro vznik nových pracovních míst. Jedná se o volná místa ve sféře státní správy pro údržbu celého systému, ve sféře vývoje nového softwaru a hardwaru, distribuční kanály, poradenství pro podnikatele v oblasti volby a implementaci pokladního vybavení. V Ruské federaci se jedná také o vznik nových operátorů fiskálních dat, expertních organizací, rozšíření sítě odborných středisek vydávajících elektronický podpis. Dále je možné, že se zavedením EET se postupně zvýší

<sup>67</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

technologická úroveň obou zemí, například v případě vývoje nových programových vybavení, vytvoření a podpoře vysoce výkonných a stabilních serverů. Operátory fiskálních dat v RF aktivně rozvíjí technologie BigData, tj. efektivní zpracování strukturovaných či nestrukturovaných dat velkých objemů.

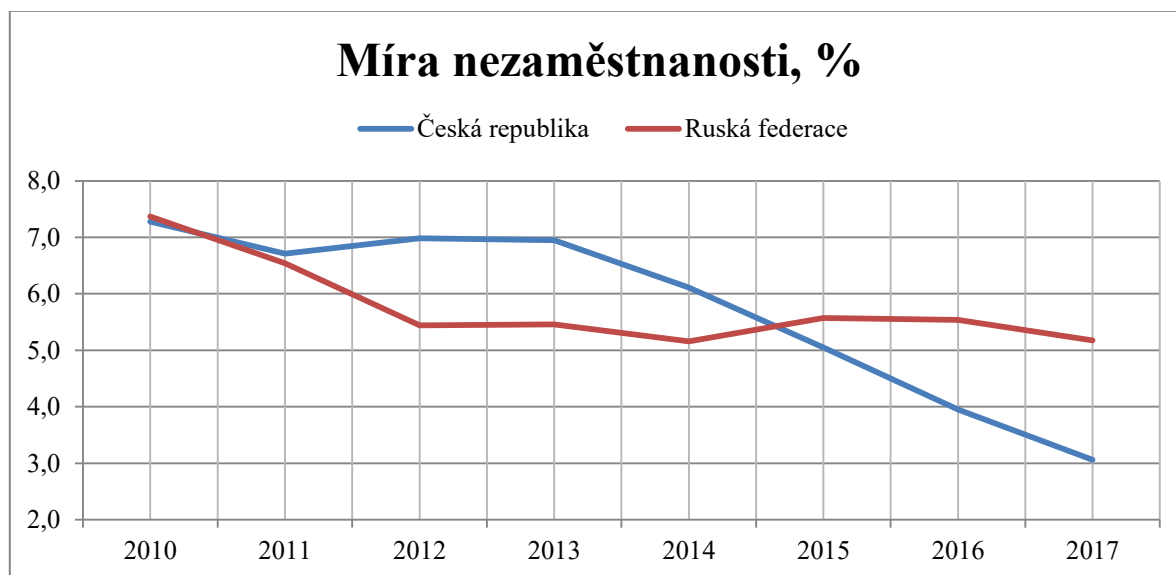
Na druhou stranu se očekávalo, že vzhledem k nákladům spojeným s EET, které musel každý podnikatel vynaložit, pro některé zejména malé firmy by to bylo rozhodujícím faktorem pro ukončení své činnosti. Likvidace řady podniků znamená zvýšení úrovně nezaměstnaných osob.

Však určit míru ovlivnění úrovně nezaměstnanosti konkrétními faktory souvisejícími se zavedením EET je téměř nemožné. Proto je pozorován pouze celkový vývoj míry nezaměstnanosti v obou zemích v letech 2010 – 2017 (viz tabulka č. 4.2 a graf č. 4.5).

Tabulka 4.2. Míra nezaměstnanosti v ČR a RF<sup>68</sup>

Ukazatele	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika								
Míra nezaměstnanosti, %	7,3	6,7	7,0	6,9	6,1	5,1	4,0	3,1
Ruská federace								
Míra nezaměstnanosti, %	7,4	6,5	5,4	5,5	5,2	5,6	5,5	5,2

Graf 4.5. Míra nezaměstnanosti v ČR a RF<sup>69</sup>



<sup>68</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [10. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

<sup>69</sup> Zdroj: vlastní zpracování, WORLDBANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [10. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.

Z grafu č. 4.5 je patrné, že úroveň nezaměstnanosti v České republice za poslední 3 roky vykazuje stabilní pokles. V roce 2014 nezaměstnanost činila zhruba 6 %, v roce 2017 je zaznamenána na úrovni 3 %. V Ruské federaci za posledních 6 let zaregistrována skoro neměnná míra nezaměstnanosti asi 5,5 %.

#### **4.1.3 Stínová ekonomika**

Jedním z hlavních důvodů pro implementaci EET je snížení úrovně stínové ekonomiky, kterou se rozumí všechny ekonomické aktivity skryté od státní kontroly. Stínová ekonomika zahrnuje:

- šedou ekonomiku, tj. legitimní formy podnikání, které ukrývají výsledky hospodářské činnosti, například práce „na černo“, pronájem nemovitosti bez odvodu daně apod.,
- černou ekonomiku, tj. zakázaná platnou státní legislativou činnost,
- fiktivní ekonomiku, která je spojená s korupcí, podvody v ekonomické sféře, falešnými bankroty apod.

Vysoká úroveň stínové ekonomiky je jednoznačně negativním ukazatelem celkového hospodářství země. Jelikož taková činnost je skrytá od kontrolních orgánů, výběr daní s této činnosti je mnohem horší než za normálních podmínek. Státní rozpočet nedostává značnou částku finančních prostředků. V případě nelegálního zaměstnání vzniká riziko nespravedlivého ohodnocení výsledků práce. Lidé nemají nárok na sociální dávky a nijak nejsou chráněni před nečekanou výpovědí nebo nevyplacením mzdy. Stínová ekonomika je předpokladem pro růst korupce a kriminality. Mezi sektory s nejvyšším podílem stínové ekonomiky patří výroba, obchod, stavebnictví a doprava.

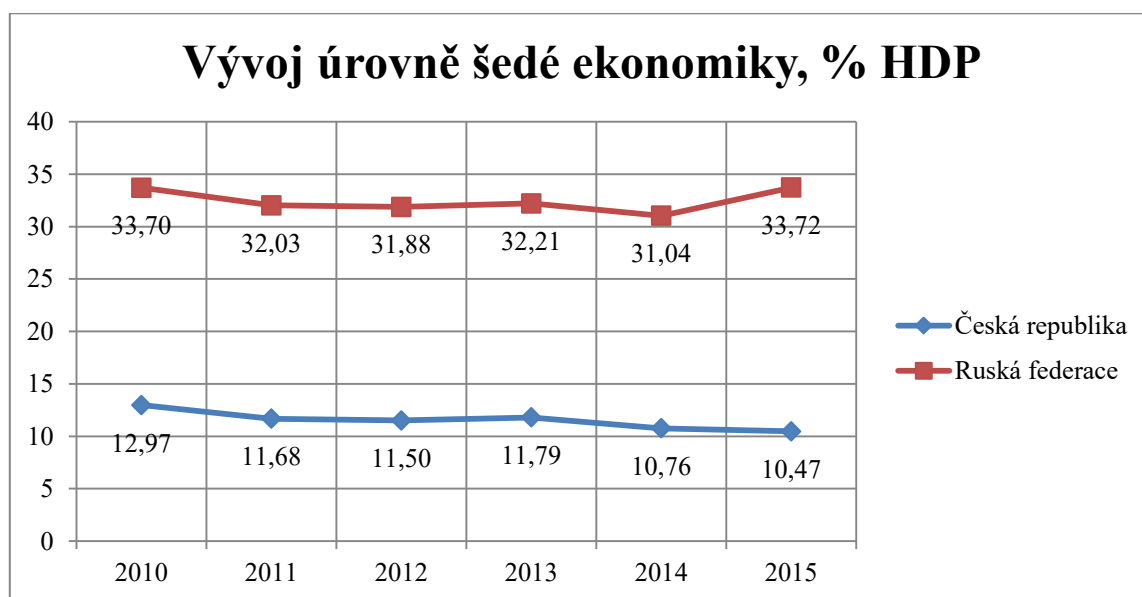
Implementace EET by mohla napomoci zohlednit toky peněz v hotovosti a aspoň částečně zabránit nežádoucím efektům stínové ekonomiky. V RF je povinností subjektu evidence tržeb umísťovat na účtence informace o DIČ a jméno pokladního, což přispívá ke snížení podílu nelegálního zaměstnání v podniku.

Informace o skutečném stavu stínové ekonomiky je brána z publikace zveřejněné Mezinárodním měnovým fondem (MMF). Daná organizace sleduje vývoj stínové ekonomiky 158 zemí od roku 1991. Data za roky 2016 a 2017 nejsou zveřejněna, a proto dopad zavedení EET na daný faktor zatím není vidět. Metoda MMF zahrnuje položky šedé ekonomiky, ale vylučuje černou a fiktivní ekonomiky. Tabulka č. 4.3 a graf č. 4.6 demonstruje vývoj úrovně šedé ekonomiky v ČR a RF.

Tabulka 4.3. Šedá ekonomika v ČR a RF<sup>70</sup>

Ukazatele	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Česká republika						
Úroveň šedé ekonomiky, % HDP	12,97	11,68	11,50	11,79	10,76	10,47
Ruská federace						
Úroveň šedé ekonomiky, % HDP	33,70	32,03	31,88	32,21	31,04	33,72

Graf 4.6. Vývoj úrovně šedé ekonomiky v ČR a RF<sup>71</sup>



Výpočet daného ukazatele se opírá především na faktory daňové zátěže, administrativní a regulatorní zátěže, nezaměstnanosti, dále na tzv. index ekonomické svobody, který zachycuje veškeré podmínky pro vykonání podnikatelské činnosti. Změna úrovně šedé ekonomiky se projevuje ve změně hodnot HDP, HDP na obyvatele a míry nezaměstnanosti. Růst těchto ukazatelů obvykle znamená pokles šedé ekonomiky.

Podle odhadů MMF průměrná úroveň šedé ekonomiky v ČR v letech 2010 – 2015 činí 11,5 % HDP, přičemž v posledních letech tato hodnota mírně poklesla a patří k lepším výsledkům mezi evropskými státy.

<sup>70</sup> Zdroj: vlastní zpracování, INTERNATIONAL MONETARY FUND. *Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?* [online]. IMF [20. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.imf.org/~media/Files/Publications/WP/2018/wp1817.ashx>.

<sup>71</sup> Zdroj: vlastní zpracování, INTERNATIONAL MONETARY FUND. *Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?* [online]. IMF [20. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.imf.org/~media/Files/Publications/WP/2018/wp1817.ashx>.

Ruská federace vykazuje daleko horší výsledky s poměrně vysokým ukazatelem. Průměrná úroveň šedé ekonomiky je 32,4 % HDP, což zařazuje RF do žebříčku zemí s nejvyšší úrovní šedé ekonomiky.

#### 4.1.4 Korupce

Korupce je sociální jev, při kterém dochází k zneužití oficiálního postavení buď to ve veřejném, nebo privátním sektoru za účelem získání osobních výhod. Jedná se o často se vyskytující fenomén v jakékoliv společnosti nebo státu a souvisí s protiprávním přivlastněním zboží, služeb, majetku nebo finančních prostředků. Hlavní poháněcí silou existence korupce je možnost získání jakékoliv výhody a brzdící silou je hrozba potrestání. Vždy do korupce dvě nebo více stran, jeden protipól poskytuje druhému nějakou výhodu buď peněžní podobě, nebo nepeněžní. Druhá strana jako příjemce výhody splňuje požadavky první strany a zneužívá svého postavení tím, že vykonává nebo naopak nevykonává svoji funkci, poskytuje nějakou informaci atd.

Hlavními důvody existence korupce jsou:

- nízká úroveň příjmů,
- nefunkční právní a soudní systém,
- absence trestu za přestupek,
- dualita právních předpisů,
- byrokracie,
- nízká úroveň vzdělání a právní gramotnosti obyvatelstva,
- lidské faktory např. nízká sociální odpovědnost, sebeuvědomění, chamtivost.<sup>72</sup>

Podle výzkumu Transparency International, organizace vystupující proti korupci v různých formách, korupce jako jev je nejvíce pozorována v následujících oblastech: státní správa, veřejné zakázky, celnictví, vzdělání, zdravotnictví, stavebnictví a soudy.

Vysoká úroveň korupce vede k nežádoucím efektům na stát, společnost a každého občana, brání hospodářskému růstu a rozvoji státu, vytváří špatné image státu na mezinárodní scéně a jiným problémům, jakož jsou neefektivní využívání státního rozpočtu, růst zločinnosti, pokles investiční atraktivity.

Systém EET slouží pro evidování hotovostních toků pomoci online pokladen, právní předpisy související s EET nabývají pravomocí finanční úřady vyžadovat po bankách výpisy

---

<sup>72</sup> Zdroj: PROSTOCOIN. *Что такое коррупция простыми словами* [online]. ProstoCoin [10. 5. 2018]. Dostupné z: <https://prostocoin.com/finance/corruption>.

z účtů příslušného poplatníka. To všechno přispívá k zhodnocení skutečného stavu firmy a pomáhá auditu odhalit náznaky korupce.

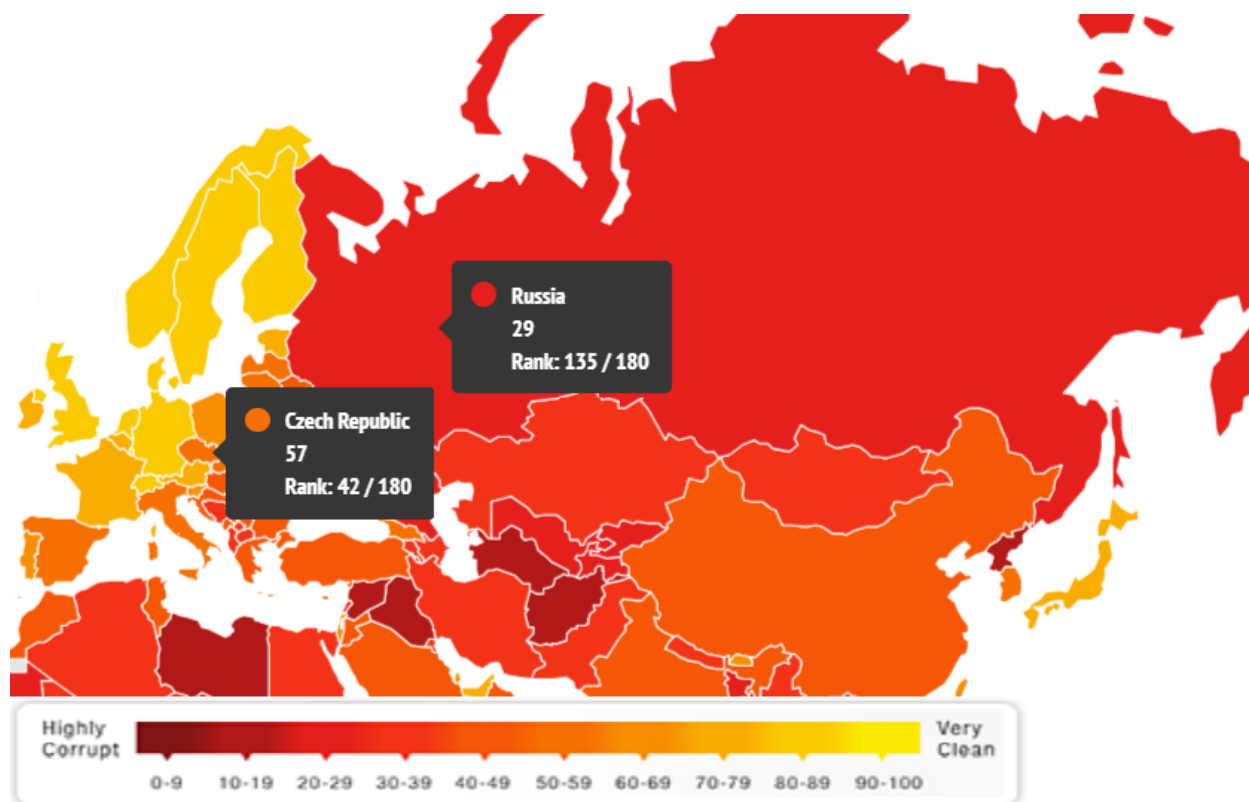
Organizace Transparency International každý rok vypočítává index vnímání korupce na základě průzkumu dotazovaných osob. Dotazují nezávislé odborné organizace, které analyzují vnímání vládního a podnikatelského sektoru. Používá se stupnice od 0 do 100, kde 0 je vysoká úroveň korupce a 100 je velmi nízká.

Následující tabulka č. 4.4 ukazuje indexy vnímání korupce v ČR a RF v letech 2012 až 2017. Obrázek č. 4.1 prezentuje rozvržení úrovni korupce pro západní a východní Evropu.

Tabulka 4.4. Index vnímání korupce v ČR a RF<sup>73</sup>

Ukazatele	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika						
Body	49	48	51	56	55	57
Ruská federace						
Body	29	29	29	27	28	28

Obrázek 4.1. Úroveň korupce<sup>74</sup>



<sup>73</sup> Zdroj: vlastní zpracování, TRANSPARENCY INTERNATIONAL. *Corruption Perceptions Index 2017* [online]. Transparency International [12. 4. 2018]. Dostupné z: [https://www.transparency.org/news/feature/corruption\\_perceptions\\_index\\_2017](https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017).

<sup>74</sup> Zdroj: TRANSPARENCY INTERNATIONAL. *Corruption Perceptions Index 2017* [online]. Transparency International [12. 4. 2018]. Dostupné z: [https://www.transparency.org/news/feature/corruption\\_perceptions\\_index\\_2017](https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017).



Z obrázku je vidět, že Česká republika obsadila 42. místo ze 180 s celkovým počtem 57 bodů, což je průměrný ukazatel pro daný region. Index vnímání korupce v Ruské federaci je nadmíru vysoký, 29 bodů ji umístilo na 135. místě ze 180.

#### **4.1.5 Inkaso DPH a daní z příjmů**

Zlepšení výběru daní je dalším cílem implementace systému EET, a proto v dané podkapitole je sledován vývoj inkasa daně z přidané hodnoty (DPH) a daní z příjmů.

V České republice podle zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH) plátce DPH je obecně definována osoba s obratem nad 1 mil. Kč za posledních 12 měsíců vyjímá ty, které jsou osvobozené. V ČR se používají 3 sazby DPH: základní 21 %, první snížená 15 %, druhá snížená 10 %. Zboží a služby, na které se nevztahují snížené sazby DPH, podléhají zdanění základní sazbou. Sazba 15 % se uplatňuje na vyjmenované v seznamu druhy zboží a služeb například potraviny včetně nealkoholických nápojů, knihy, časopisy, noviny, zdravotnické prostředky, hromadná doprava, vstup na kulturní a sportovní události. Druhá snížená sazba 10 % se vztahuje na vybrané druhy léků, výživa pro kojení, mlýnské výrobky apod.<sup>75</sup>

Spolu se schválením zákona o evidenci tržeb začal platit právní předpis upravující snížení sazby DPH u stravovacích služeb z 21 % na 15 %. V současné době se projednává návrh novely ZoET, ve které se navrhuje snížení sazby DPH z 21 % na 10 % pro vybrané odborné a řemeslné služby například kadeřnictví, oprava oděvů a obuvi atd. Účelem daňové úlevy se předpokládá pomoci se adaptovat podnikajícím fyzickým osobám a firmám malé a střední velikosti po náběhu 3. a 4. vlny EET.

V Ruské federaci v souladu s DZ RF osobou povinnou odvádět DPH je jakákoliv neosvobozená osoba, která je zaregistrována jako právnická osoba nebo individuální podnikatel. Subjekty jsou osvobozené v případech, kdy používají speciální režimy zdanění nebo za posledních 3 měsíce jejich obrat nepřekročil 2 mil. rublů (709 tis. Kč). V RF se uplatňují 3 sazby DPH: nulová 0 %, snížená 10 % a základní 18 %. Nulová sazba se týká exportního zboží s doložením příslušných dokladů. Se sníženou sazbou se realizují například potraviny, zboží pro děti, knihy, periodikum a zdravotnické pomůcky. Se základní sazbou DPH se prodávají ostatní druhy zboží a služeb.<sup>76</sup>

---

<sup>75</sup> Zdroj: Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946-5011.

<sup>76</sup> Zdroj: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 19.02.2018). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2000, №32 от 7 августа 2000 года, ст. 3340.

Následující tabulka č. 4.5 a graf č. 4.7 ukazují vývoj inkasa DPH a jejího meziroční změny v letech 2010 – 2017.

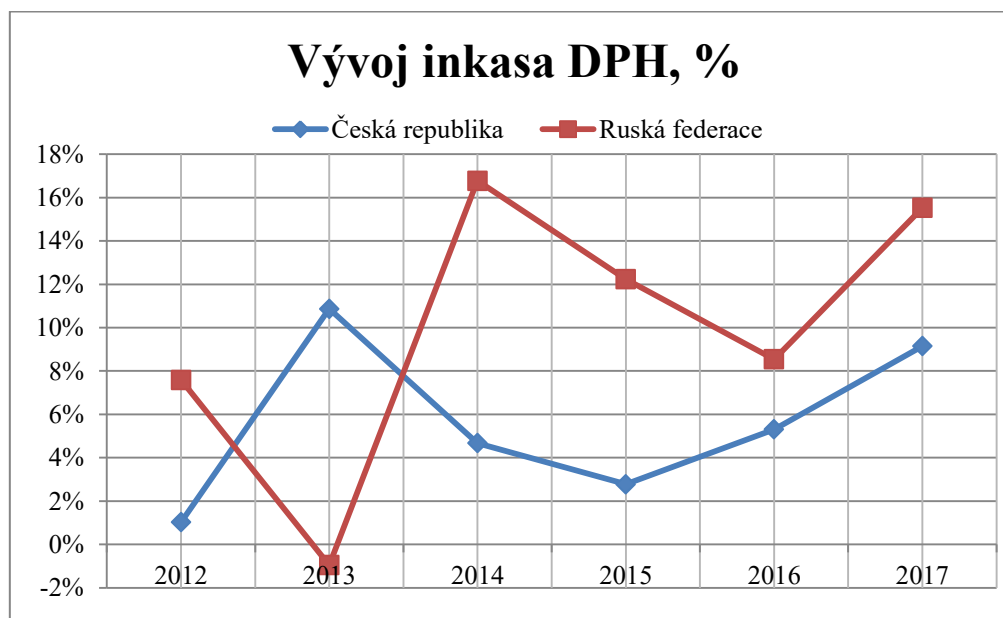
V České republice je vidět růst inkasa DPH, přičemž v roce 2016 byla zaznamenána meziroční změna 5,3 % a v roce 2017 9,1 %. Podle odhadů expertů samotné EET přineslo do rozpočtu 3,6 mld. Kč a to od ledna do října roku 2017.

V Ruské federaci je také patrné zvýšení výběru DPH. Však zatím neexistuje jediný názor na vliv EET na inkaso. V současné době předložen návrh zákona o zvýšení základní sazby DPH z 18 % na 20 %. Pánují názory, že taková změna nepřinese očekávaný efekt a spíše povede ke snížení firemních zisků, což následně negativně ovlivní investice.

Tabulka 4.5. Inkaso DPH a meziroční změna inkasa DPH v ČR a RF<sup>77</sup>

Ukazatele	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika							
DPH, mil. Kč	275393	278231	308460	322878	331836	349459	381434
Meziroční změna DPH, %	-	1,0	10,9	4,7	2,8	5,3	9,1
Ruská federace							
DPH, mld. rublů	1753,0	1886,0	1868,0	2181,4	2448,3	2657,4	3069,9
Meziroční změna DPH, %	-	7,6	-1,0	16,8	12,2	8,5	15,5

Graf 4.7. Vývoj meziroční změny inkasa DPH v ČR a RF<sup>78</sup>



<sup>77</sup> Zdroj: vlastní zpracování, FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýzy a statistiky* [online]. Finanční správa [15. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [15. 4. 2018].

<sup>78</sup> Zdroj: vlastní zpracování, FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýzy a statistiky* [online]. Finanční správa [15. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [15. 4. 2018].

Podobně jako DPH do státního rozpočtu se odvádí další daně. Hlavním úkolem daňové správy je kontrola dodržování poplatníkem daňových právních předpisů, správnost a úplnost výběru daní a poplatků. V následující tabulce č. 4.6 jsou zpodrobněny struktury složek vybíraných daní pro ČR a RF v letech 2011 – 2017. Primárními druhy daní tvořící největší podíl na celku jsou DPH, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob. Z grafu č. 4.8 je patrné, že v České republice v roce 2017 podíl DPH činil 48 % od celkového inkasa všech daní, podíl DPPO 21 %, DPFO ze závislé činnosti 22 %, DPFO podnikatelů tvořil jenom 1 %. Na ostatní daně vychází 8 %, které zahrnují silniční daň, daň z nabytí nemovitých věcí a jiné.

V Ruské federaci podíl DPH v roce 2017 činil jenom 18 %, daň z příjmů FO a PO tvoří 19 % každá, největší podíl 44 % u ostatních daní, kterými jsou daň z těžby nerostných surovin, spotřební daň a jiné.

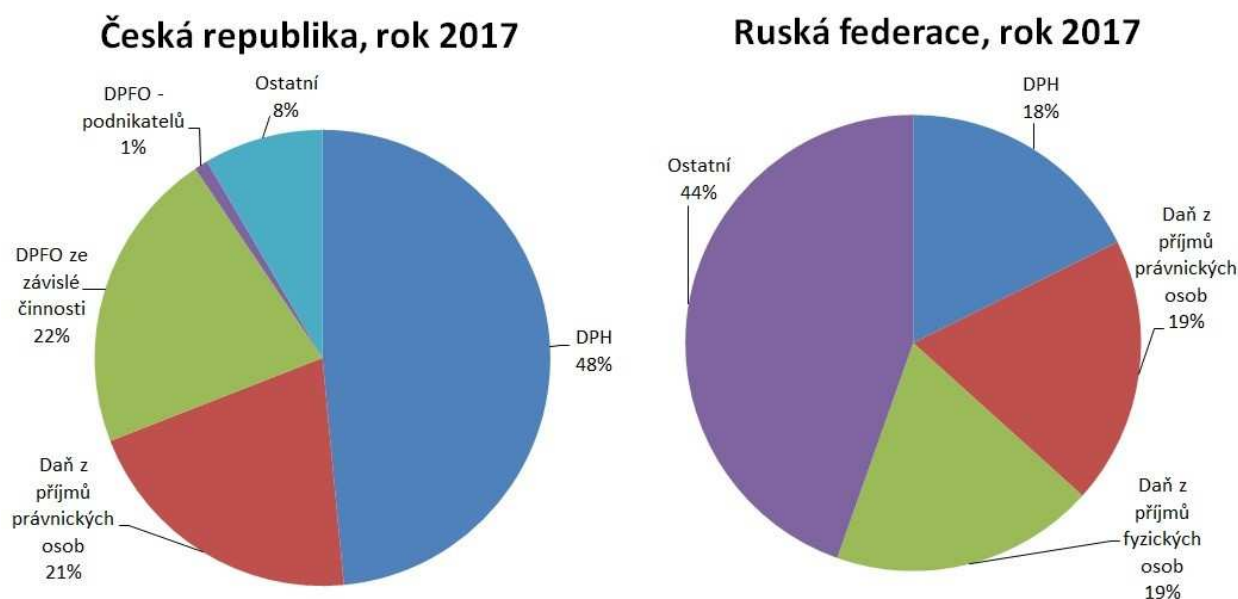
Vzhledem k tomu, že systém EET je zaměřen na zlepšení procesu výběru převážně DPH, pro Českou republiku zavedení takového systému má daleko větší význam než pro RF.

Tabulka 4.6. Inkaso daní v ČR a RF<sup>79</sup>

Ukazatele	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika, mil. Kč							
DPH	275394	278231	308461	322879	331836	349460	381435
Daň z příjmů právnických osob	109312	120461	113052	123179	138140	156401	161803
DPFO ze závislé činnosti	119373	119787	126134	130867	136125	149392	169241
DPFO - podnikatelů	2939	3261	2680	1128	2498	6849	7617
Ostatní	54370	62006	60430	61147	61797	70096	66541
Celkem	561388	583746	610757	639199	670396	732197	786636
Ruská federace, mld. rublů							
DPH	1753,0	1886,0	1868,0	2181,4	2448,3	2657,4	3069,9
Daň z příjmů právnických osob	2270	2355	2072	2372,8	2598,8	2770,2	3290
Daň z příjmů fyzických osob	1995	2260	2498	2688,7	2806,5	3017,3	3251,1
Ostatní	3702	4458	4889	5427	5935	6038	7732
Celkem	9720	10959	11327	12670	13788	14483	17343

<sup>79</sup> Zdroj: vlastní zpracování, FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýzy a statistiky* [online]. Finanční správa [15. 4. 2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky>. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [15. 4. 2018]. Dostupné z: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

Graf 4.8. Vývoj výběru daní v ČR a RF<sup>80</sup>



#### 4.1.6 Počet podnikajících fyzických a právnických osob

Odhadované na implementaci a podporu systému EET náklady dle veřejného názoru velice negativně ovlivňuje schopnost podniku pokračovat v činnosti. Po zavedení systému by zřejmě mělo dojít k značnému poklesu množství podnikajících fyzických a právnických osob. Daná podkapitola se věnuje vývoji počtu těchto osob v čase.

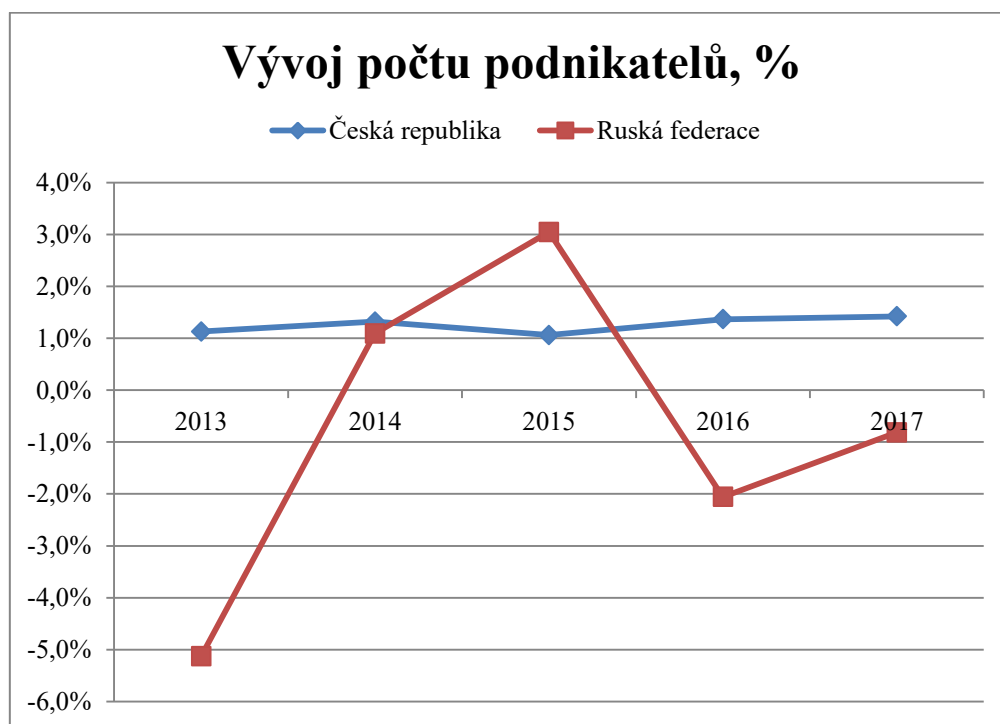
V následující tabulce č. 4.7 a grafu č. 4.9 je znázorněny informace o kvantitě podnikajících subjektů v letech 2012 až 2017. Počet fyzických a právnických osob se udává zvlášť. Meziroční změna ukazuje rozdíl počtu ve zkoumaném roce oproti počtu v roce předchozím v procentech. Kladná hodnota říká, že ve zkoumaném roce došlo k nárůstu počtu podnikatelů, záporná hodnota definuje pokles.

<sup>80</sup> Zdroj: vlastní zpracování, FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýzy a statistiky* [online]. Finanční správa [15. 4. 2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky>. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [15. 4. 2018]. Dostupné z: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

Tabulka 4.7. Počet podnikatelů v ČR a RF<sup>81</sup>

Ukazatele	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika						
Podnikatelé celkem	2318690	2344841	2375752	2400945	2433756	2468334
- fyzické osoby	1957218	1965757	1974925	1982757	1996337	2009927
- právnické osoby	361472	379084	400827	418188	437419	458407
Meziroční změna, %	-	1,1	1,3	1,1	1,4	1,4
Ruská federace						
Podnikatelé celkem	8561030	8121971	8210604	8460662	8286475	8218869
- fyzické osoby	4023779	3511813	3550981	3640230	3732657	3847534
- právnické osoby	4537251	4610158	4659623	4820432	4553818	4371335
Meziroční změna, %	-	-5,1	1,1	3,0	-2,1	-0,8

Graf 4.9. Vývoj počtu podnikatelů v ČR a RF<sup>82</sup>



<sup>81</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [10. 5. 2018].

<sup>82</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [10. 5. 2018].

Je možno konstatovat, že se zavedením EET v České republice nedošlo k výrazné změně v počtu podnikajících osob. Od roku 2013 meziroční nárůst tvořil přibližně 1 %.

Změny množství podnikatelů v Ruské federaci jsou nejednoznačné. Počet fyzických osob se v čase neměnil o moc, ve státním rejstříku je zaregistrováno zhruba 3,6 mil. osob s ročním nárůstem cca 100 tis. osob. Změny v počtu právnických osob byly vyvolány vyřazením Finanční správou ze státního rejstříku firem, které nedokládaly účetní výkazy déle než rok a které nemají pohyby finančních prostředků na bankovních účtech. Proto v roce 2016 a 2017 došlo k záporné změně v počtu právnických osob.

Do systému EET zatím nebyly zapojeny subjekty malého byznysu a efekt se projeví až po jejich zařazení v nejbližších rocích.

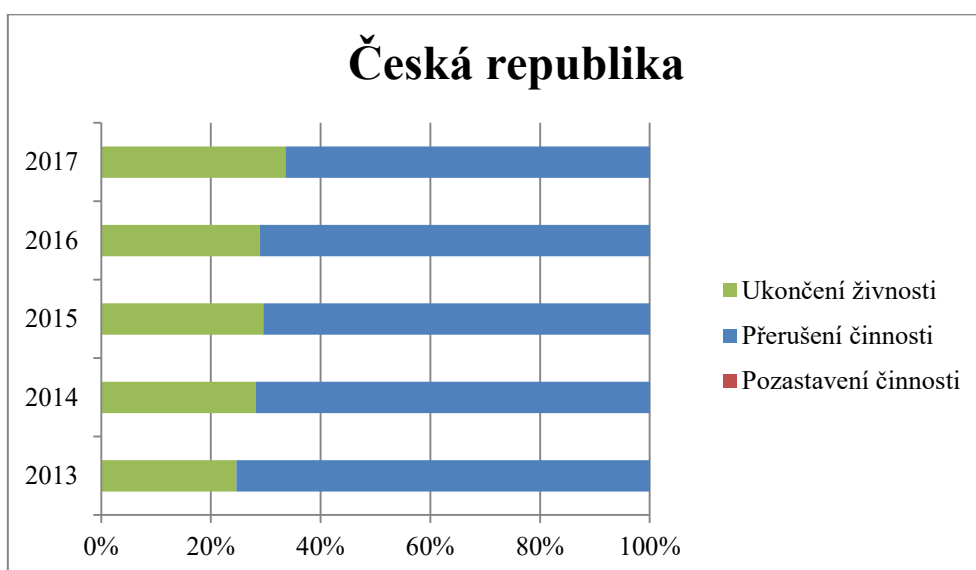
V následující tabulce č. 4.8 a grafech č. 4.10 a č. 4.11 jsou rozděleny podnikatelé ukončivší nebo přerušivší činnost podle důvodů k tomu směřujících. V ČR jsou subjekty roztrženy do třech skupin: přerušeni, pozastavení činnosti a ukončení živnosti. Nejčastěji dochází k přerušeni činnosti, když subjekt rozhodne pozastavit provoz firmy z jakéhokoliv důvodu a na libovolnou dobu. Podíl podnikatelů ukončivších v ročním vyjádření se výrazně nezměnil. V RF podnikatelé jsou rozčleněni do odlišných skupin vzhledem k jiné struktuře evidence státních rejstříků. Vyznačují se následující příčiny: přeměny společnosti v případě právnických osob, likvidace, ukončení živnosti a jiné. Značná kolísání v podskupině týkající se ukončení činnosti jsou hlavně způsobena již zmíněným vyřazením firem Finanční správou. Dopad EET na změny v počtech podnikatelů není možné stanovit ze zveřejňovaných oficiálními zdroji informací, však nedošlo k statisticky významným kolísáním.

Tabulka 4.8. Podíl ukončivších a přerušivších činnost subjektů dle příčiny v ČR a RF<sup>83</sup>

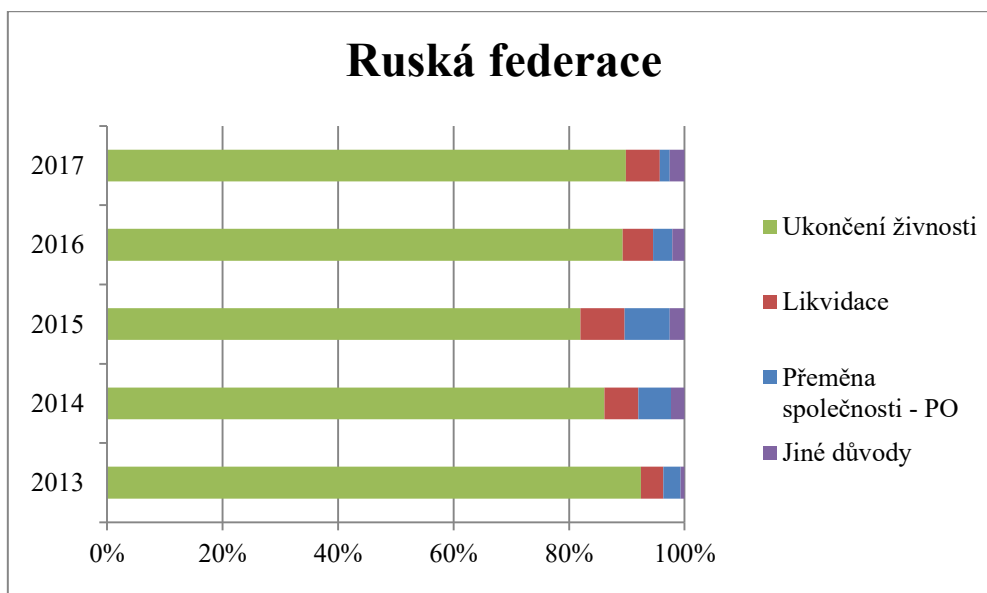
Ukazatele	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Česká republika						
Přerušeni činnosti	41531	40504	36854	32668	34523	26980
Pozastavení činnosti	49	14	13	14	13	10
Ukončení živnosti	14452	13263	14494	13723	14026	13648
Ruská federace						
Přeměna společnosti - PO	346431	43460	61700	72781	46171	21598
Likvidace	611662	55437	63767	71179	72752	75997
Ukončení živnosti	6047757	1330185	934325	763940	1239510	1151997
Jiné důvody	2275722	9588	25277	24052	29946	33184

<sup>83</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. podnikatelich/rocní-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [10. 5. 2018].

Graf 4.10. Podíl ukončivších a přerušivších činnost subjektů dle příčiny v ČR<sup>84</sup>



Graf 4.11. Podíl ukončivších a přerušivších činnost subjektů dle příčiny v RF<sup>85</sup>



<sup>84</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [10. 5. 2018].

<sup>85</sup> Zdroj: vlastní zpracování, MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [10. 5. 2018].

## 4.2 SWOT analýza EET ve vybraných zemích

V širokém slova smyslu SWOT analýza studuje obecní pohled na problematiku a zhodnocuje jednotlivé faktory. SWOT analýza zkoumá vzájemné vazby silných stránek (S - strengths) a slabých stránek (W - weaknesses), příležitostí (O - opportunities) a hrozeb (T - threats).

Aplikuje se následující postup při implementaci SWOT analýzy v praxi:

- vyplní se kolonky silné stránky, slabé stránky, příležitosti a ohrožení,
- přidělení váhy (koeficient důležitosti),  $[0 \dots 1]$ ,
- vyplní se body položky (spokojenost se stavem),  $[-5 \dots -1]$ ,  $[1 \dots 5]$ ,
- celkový výsledek se rovná součtu násobku vah a bodů každé charakteristiky,
- sestrojí se vektorový graf.<sup>86</sup>

Při hodnocení vnějšího prostředí se využívá analýza makroekonomické situace země, politické situace, sociodemografických faktorů, technologické úrovně země, ekologické situace atd. Při posouzení vnitřního prostředí se berou v úvahu vnitřní faktory přímo se vztahující k účastníkům procesu a to buď pozitivní či negativní. Na závěr se skládá výstup ve tvaru komplexního rozboru problematiky, který pomůže definovat směr budoucího rozvoje ze skutečných podmínek.

Danou metodou lze zhodnotit výkonnost státního projektu, jakým je EET a obdobné systémy. Dále jsou popsány silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby systémů evidence tržeb v České republice a Ruské federaci. Každé položce se přidělí váha z pohledu důležitosti položky v rámci celého systému EET a body ukazující úplnost realizace, přičemž slabé stránky a ohrožení se vyjadřují zápornými koeficienty, kde „-5“ znamená maximální nespokojenost. Dále se vypočítává vážená hodnota, která je součtem vah vynásobených hodnotou spokojenosti. Výsledkem je vizuální znázornění v podobě vektoru, který ukazuje směr vývoje a pomáhá odpovědět na otázku, zda je systém EET dostatečně úspěšný a perspektivní.

Následující tabulka č. 4.9 a graf č. 4.12 zpodrobňují SWOT analýzu pro systém EET v ČR.

---

<sup>86</sup> Zdroj: KISLINGEROVÁ, Eva. *Inovace nástrojů ekonomiky a managementu organizací*. V Praze: C. H. Beck, 2008. 293 s. ISBN 978-80-7179-882-8.

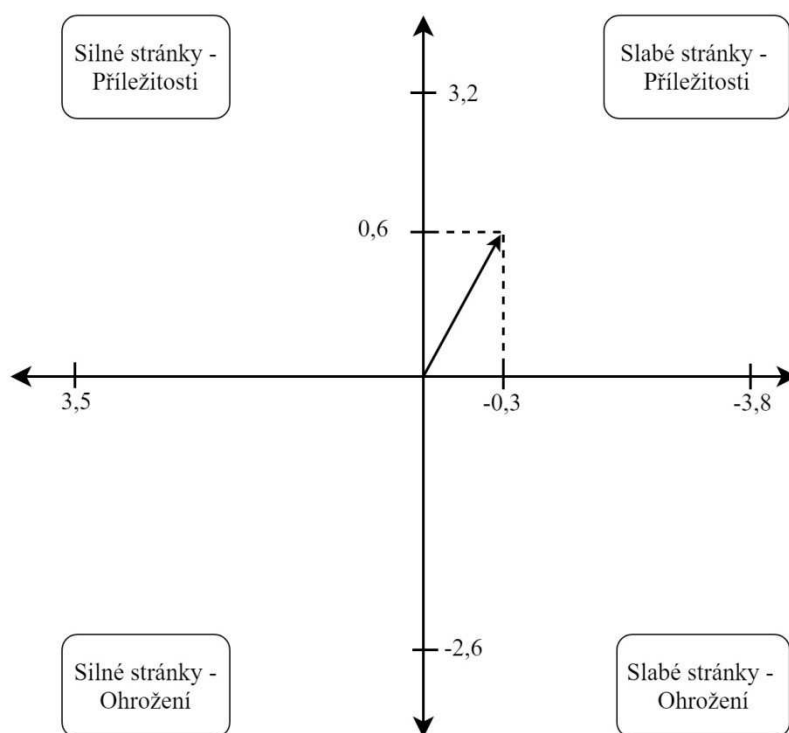


Tabulka 4.9. SWOT analýza systému EET v České republice<sup>87</sup>

<b>S: silné stránky</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>	<b>W: slabé stránky</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>
Efektivní daňové kontroly	0,2	3	0,6	Náklady na pořizování a provoz	0,25	-5	-1,25
Snížení sazby DPH u stravovacích služeb	0,15	5	0,75	Státní náklady na implementaci systému	0,25	-5	-1,25
Jednorázová sleva na evidenci tržeb	0,15	5	0,75	Neúplnost a nedokonalost právních předpisů	0,1	-2	-0,2
Možnost sledovat a analyzovat vývoj tržeb v reálném čase	0,1	4	0,4	Zbytečně vynaložené náklady subjektů, které přijímají k placení jen karty	0,2	-3	-0,6
Zvýšení inkasa DPH a daně z příjmu	0,2	3	0,6	Nedostatečná informovanost subjektů	0,1	-2	-0,2
Jednoduchost právních předpisů	0,1	2	0,2	Zvýšení zodpovědnosti subjektů	0,1	-3	-0,3
Flexibilita výběru pokladního zařízení	0,1	2	0,2				
<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>3,5</b>	<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>-3,8</b>
<b>O: příležitosti</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>	<b>T: ohrožení</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>
Růst ekonomiky	0,4	4	1,6	Možné zvýšení cen zboží a služeb	0,6	-3	-1,8
Vyrovnání rovnováhy na trhu	0,2	2	0,4	Dominantní postavení větších firem	0,2	-2	-0,4
Zlepšení práv zákazníka	0,1	4	0,4	Krachující menší podniky	0,2	-2	-0,4
Snížení úrovně šedé ekonomiky	0,2	3	0,6				
Zlepšení podmínek pro personál	0,1	2	0,2				
<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>3,2</b>	<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>-2,6</b>

<sup>87</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

Graf 4.12. Vektor SWOT analýzy v ČR<sup>88</sup>



Směr vektoru ukazuje, že celkově převažují slabé stránky a zároveň existuje spousta příležitostí a perspektivních zaměření pro další rozvoj.

Následující tabulka č. 4.10 a graf č. 4.13 ukazují SWOT analýzu pro systém EET v RF.

Tabulka 4.10. SWOT analýza systému EET v Ruské federaci<sup>89</sup>

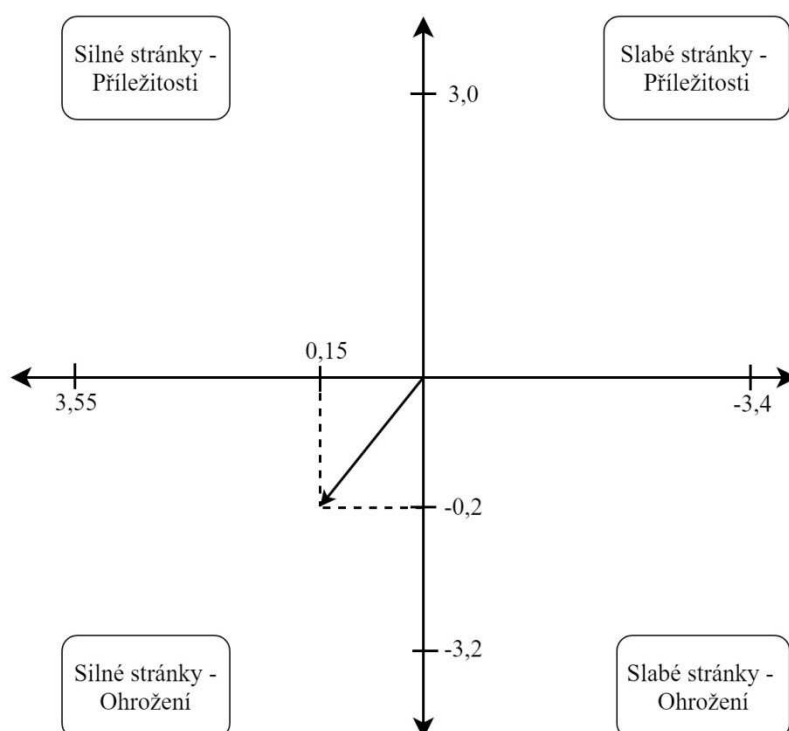
S: silné stránky	Váha	Body	Vážená hodnota	W: slabé stránky	Váha	Body	Vážená hodnota
Zjednodušená registrace pokladen	0,1	5	0,5	Nutnost registrace pokladen	0,1	-5	-0,5
Efektivní daňové kontroly	0,3	3	0,9	Zúžený výběr pokladních zařízení	0,1	-4	-0,4
Transparentnost tržeb	0,1	4	0,4	Náklady na pořizování a provoz	0,3	-4	-1,2
Obtížnost již uložených dat	0,05	3	0,15	Státní náklady na implementaci systému	0,2	-3	-0,6
Systematizace a analýza tržeb	0,05	4	0,2	Nutnost uzavření smlouvy s OFD	0,1	-5	-0,5

<sup>88</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

<sup>89</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

<b>S: silné stránky</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>	<b>W: slabé stránky</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>
Průhlednost příjmů prodávačů	0,05	2	0,1	Nízká informovanost veřejnosti	0,1	-1	-0,1
Jednorázový daňový odpočet pro vybrané subjekty	0,2	3	0,6	Neúplnost a nedokonalost právních předpisů	0,1	-1	-0,1
Přístupné státní rejstříky pokladen a FP	0,05	4	0,2				
Možnost sledovat vývoj tržeb v reálném čase	0,1	5	0,5				
<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>3,55</b>	<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>-3,4</b>
<b>O: příležitosti</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>	<b>T: ohrožení</b>	<b>Váha</b>	<b>Body</b>	<b>Vážená hodnota</b>
Narovnání podmínek pro podnikatele	0,3	3	0,9	Eventuální deficit pokladních zařízení	0,2	-4	-0,8
Snížení úrovně šedé ekonomiky	0,2	2	0,4	Monopolizace trhu	0,1	-3	-0,3
Zlepšení podmínek pro personál	0,1	4	0,4	Zvýšení tlaku na malé podniky	0,1	-2	-0,2
Vznik nových pracovních míst	0,2	5	1	Hrozba úniku informací	0,1	-1	-0,1
Motivace k technologickému rozvoji	0,1	1	0,1	Riziko vzniku korupce	0,1	-2	-0,2
Zvýšení úrovně ochrany práv spotřebitelů	0,1	2	0,2	Možné zvýšení cen zboží a služeb	0,4	-4	-1,6
<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>3</b>	<b>Součet</b>	<b>1</b>		<b>-3,2</b>

Graf 4.13. Vektor SWOT analýzy v RF<sup>90</sup>



Směr vektoru SWOT analýzy je zaměřen na převahu silných stránek a ohrožení. To znamená, že samotný systém EET je docela úspěšným projektem, však se nachází ve velice dynamickém prostředí a je závislý na rozhodnutích a ohroženích přicházejících zvenku.

#### 4.3 Zhodnocení a doporučení

Daná podkapitola se zabývá shrnutím a zhodnocením všech poznatků o systémech EET v České republice a Ruské federaci a následným doporučením pro obě země v této oblasti.

Při přípravě projektu EET vlády obou zemí se odkazovaly na předchozí zkušenosti jiných zemí, braly v úvahu všechny pozitivní stránky, chyby a problémy. Žádoucí zkušenosti musí pocházet ze státu s podobnou velikostí ekonomiky, rozlohy a počtem obyvatel. V případě České republiky podobným příkladem sloužil systém EET v Chorvatsku uvedený do provozu v roce 2013. Existující rozdíly v počtu obyvatelstva (4,2 mil. lidí v Chorvatsku oproti 10,5 mil. v ČR) a velikosti HDP (ČR vykazuje čtyřnásobek HDP Chorvatska) nakonec nebyly překážkou k využití zkušeností. Díky správné volbě příkladu zavedení EET v ČR proběhlo relativně hladce a bez zaznamenání vážných problémů.

<sup>90</sup> Zdroj: vlastní zpracování.

Vláda Ruské federace neměla před sebou země se srovnatelnými ekonomickými ukazateli, které by používaly systém podobný EET. Proto bylo rozhodnuto vytvořit zkušební síť nových pokladních zařízení 1147 reálných podnikatelů ze 4 regionů a otestovat chování jednotky v klidná a sváteční období za provozu online. Celkem do tohoto testování bylo zapojeno přes 3000 pokladen, vydáno přes 18 mil. účtenek za 14 mld. rublů. Experiment se uskutečnil v roce 2014 a trval 6 měsíců od 1. července do 31. prosince. Zúčastnily se ho jak velké řetězové obchody, tak i podnikající fyzické osoby. Výsledky byly nadmíru dobré bez výskytu selhání a dalších technických problémů. Účastníky taktéž kladně ohodnotili zkušební systém.

Schválení ZoET bylo doprovázeno významným množstvím kritiky a to jak v ČR, tak i v RF. Negativum bylo spojeno s pesimistickými očekáváními ve společnosti a celkovou nedůvěrou v úspěšnost změn. Ve výsledku se vlády obou zemí odsouhlasily návrhy těchto zákonů včas a v plné míře.

Důvody a cíle vedoucí k systému EET jsou podobné v obou případech. Jedním z důvodů je omezení šedé ekonomiky. Jak ukázala analýza, úroveň šedé ekonomiky v RF je třikrát větší v porovnání s ČR s tendencí k růstu v roce 2015. Samotná online evidence tržeb předpokládá přeposílání informací o tržbách v reálném čase. V případě ČR daný proces probíhá napřímo z pokladního zařízení subjektu na datové úložiště Finanční správy. V RF údaje se přeposílají přes zprostředkovatele, kterými jsou operátoři fiskálních dat. Ruská vláda vytvořila tento mezičlánek z důvodu velkého množství pokladních zařízení. Zákonem byly stanoveny určité podmínky pro uchazeče o roli OFD, nicméně nelze vyloučit možnost zneužití nebo zkreslení přeposílaných fiskálních dat. Snížení úrovně šedé ekonomiky závisí na zvýšení transparentnosti toků hotovostních peněžních prostředků v ekonomice, proto EET je vhodným nástrojem k naplnění tohoto cíle.

Dalším záměrem implementovaných systémů je narovnání tržních podmínek pro podnikající osoby. Všechny platby jdou přes kontrolované prostředí a existuje velké riziko odhalení podvodu nepoctivých podnikatelů. Evidování příjmů v plné výši a odvádění souvisejících s tím daní vyrovnává prostředí, ve kterém se pohybují podnikající FO a PO, a to i z důvodu vyloučení možnosti cenového dampingu. Pořízení nového pokladního zařízení vyžaduje vynaložení dodatečných nákladů ze strany subjektů. Zde existuje ohrožení malých firem, protože tyto náklady negativně ovlivňují zavedený provoz. Náklady velkých firem na nákup vybavení jsou poměrně malé k celkovému obrátu, a proto jejich postavení se může posílit vůči společnostem malé velikosti. Vlády obou zemí ve snaze snížit negativní dopad na povinné subjekty poskytují daňové úlevy. V České republice všechny subjekty podléhající

evidenci tržeb mohou využít jednorázovou slevu na evidenci. Pro podnikatele v oboru stravovacích služeb byla snížena sazba DPH. V Ruské federaci jednorázový daňový odpočet je poskytován jen podnikatelům uplatňujícím speciální daňové režimy. Vývoj počtu podnikatelů za posledních 5 let neukázal významných změn, a proto je možné konstatovat, že systém EET nezatížil subjekty natolik, aby většina z nich rozhodla o ukončení činnosti.

Zvýšení inkasa daní se považuje za třetí prioritní záměr obou zemí. Analýza efektů EET na výběr daní ukázala pozitivní změny po zavedení systému online evidence. DPH je významnou složkou ve státním rozpočtu České republiky, cca 50 % od všech daní, v RF tato složka dělá zhruba pětinu.

Zavedení systému EET má pozitivní a negativní dopad na účastníky procesu. Online evidence tržeb umožňuje Finanční správě kontrolovat transakce podnikatelů, hromadně je analyzovat a pak provádět včasné a cílené kontroly. Během posledního roku provozu EET se ukázalo, že počet osobních kontrol subjektů se výrazně snížil. Kontrolní činnosti daňové správy se celkově zefektivnila v obou zemích.

Počáteční negativní postoj vůči EET ze strany povinných subjektů se časem přeměnil. V současné době většina podnikatelů vidí v systému EET užitečný nástroj, který slouží ke sledování stavu podnikání a umožňuje rychle reagovat na jakékoliv interní změny. Nejvíce EET přispívá k činnosti velkých firem tím, že zprostředkovává rozhraní k hromadné kontrole a analýze všech pokladních zařízení.

Ministerstvo financí RF při zavedení EET se orientovalo také na snížení administrativní zátěže povinných subjektů. Nový systém dovoluje provádět veškeré činnosti spojené s registrací pokladny přes daňový portál. 90 % všech podnikatelů využívalo této možnosti krátce po schválení, což svědčí o pozitivním dopadu. Předchozí verze systému v RF předpokládala komplikovanou registraci pokladních zařízení a výměnu zaopatřených kontrolních pásek. Čas ušetřený tím, že osobní účast podnikatele na finančním úřadu již není nutná, umožňuje věnovat více času samotné podnikatelské činnosti.

Zatím systémy EET v obou státech působí pozitivně, nicméně mnohdy existuje prostor pro odůvodněné zlepšování. Z analýzy vyplývá několik problémových aspektů fungování systémů, o kterých se dále diskutuje a nabízí se doporučení k jejich vyřešení.

Vzhledem k novotě problematiky vlády ČR a RF schválily ZoET v základní verzi. Během praktické aplikace se ukázaly určité mezery a nedokonalost právních předpisů například chybějící přesné definice použitých pojmů, nejasné práva a povinnosti subjektů, nespecifikované problémové případy apod. Oba státy by se měly vydat cestou zjednodušení a

upřesnění legislativní základny bez dvojitých formulací s ohledem na náklady povinných osob.

Ještě před zavedením EET veřejnost diskutovala na téma možných dopadů na povinné subjekty, obzvláště na podnikatele malé a střední velikosti. Většina negativních názoru byla spojována s nadměrnou nákladovou a administrativní zátěží, kterou by mnozí nemohli zvládnout. Jako doporučení je tady možné uvést zvýšení všestranné podpory menších podnikatelů ze strany státu a to v podobě dalších daňových úlev, dotací a poradenství.

Vliv výhradně EET na celkové výsledky hospodaření obou zemí není statisticky vyměřen. Zatím neexistují ukazatele pro zhodnocení přímého dopadu. Proto se navrhuje zavedení speciální sekce s příslušnými statistickými údaji na oficiálních internetových stránkách věnovaných EET. Tím pádem podnikatel, zákazník či jiná osoba by měli možnost sledovat a zhodnocovat působení EET. Taková informace by mohla posílit lidskou důvěru k vládním institucím.

Zavedení EET v Ruské federaci se dělí na tři fáze, přičemž původně bylo jenom dvě. Pro zemi s velkým počtem používaných pokladen a rozlohou jako Ruská federace by bylo vhodnější, aby implementace podobného systému probíhala postupně a to se zapojením do každé vlny menšího počtu podnikatelů. Problémy na začátku byly způsobeny tím, že do první hlavní fáze spadalo přes 1 mil. povinných poplatníků. Nedostatek prodávaných fiskálních pamětí a pokladních zařízení v obchodech bylo běžnou věcí, obsluha nestíhala efektivně řešit technické problémy, kvůli čemuž vznikaly dlouhodobé prostoje. Dělení a zapojení subjektů například podle odvětví s maximálním počtem 500 tis. osob za vlnu by mohlo napomoci se vyhnout zmíněným problémům. Dalším současným problémem systému EET v RF je to, že aktuální státní rejstříky obsahují celkem 131 modelů pokladních zařízení, což není zdaleka tak pestrá nabídka jako je v ČR. Výrobci jsou omezováni komplikovaným procesem certifikace nových modelů. Trh pokladních zařízení nelze definovat jako dokonale konkurenční prostředí. Vznikají tam efekty negativně působící na úroveň šedé ekonomiky, což nesměruje k naplnění primárních cílů EET. Vláda RF by mohla ulehčit proceduru certifikace pokladen, podporovat a povzbuzovat všechny výrobce k vytváření nových modelů.

## 5 Závěr

V dané diplomové práci je rozebrána aktuální problematika elektronické evidence tržeb v České republice a Ruské federaci. Systém EET byl zaveden v obou zemích ve stejném roce 2016, a proto byla možnost sledovat průběh celého vývoje od schválení právních předpisů až po zavedení a současný provoz.

Primárním cílem práce bylo znázornit komplexní pohled na systémy EET, jejich kameny úrazu a předpoklady, výhody a omezení. Druhá a třetí kapitoly jsou souhrnem teoretických poznatků o základních pojmech a definicích přímo souvisejících s EET, legislativním rámcem včetně aktuálních právních předpisů, právech a povinnostech každého z účastníků procesu. Také jejich součástí byly získané z veřejných zdrojů informace ohledně jednotlivých fází zavedení EET, celkový popis zařazení všech účastníků do procesu, podrobnosti týkající se sankcí a pokut za delikty a přehled nákladů povinných subjektů. Jednotná struktura se používala pro obě vybrané země.

Čtvrtá kapitola byla zcela věnována praktické analýze a celkovému zhodnocení zahrnujícímu vliv EET na makroekonomické ukazatele (HDP, míra nezaměstnanosti, úroveň stínové ekonomiky a korupce), inkaso DPH a jiných daní a také na vývoj počtu podnikajících osob. Poté na základě všech získaných teoretických a praktických poznatků byly sestrojeny tabulky a grafy SWOT analýzy.

Proces EET v České republice trvá 18 měsíců. V Ruské federaci online evidování tržeb probíhá necelý rok, začátek první fáze povinné evidence byl 1. července 2017. Na základě provedené analýzy lze zhodnotit, že zavedení a fungování systému EET v České republice byl úspěšnější v porovnání s Ruskou federací. Nicméně proces implementace pokračuje, pracuje se na novelizaci ZoET a obdobných směrech. Subjekty, které by se měly připojit v dalších vlnách, se připravují k novým povinnostem. A proto finální výsledky celkového dopadu EET bude možné určit během následujících měsíců.



## Seznam použité literatury

### Odborné knihy

1. BARBOJ, Anna. *Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik*. Přeložil Roman HUJER, přeložil Adam HAVLÍN, přeložil Vladimír NOVOTNÝ. Praha: Wolters Kluwer Česká republika; Brno, 2012. 261 s. ISBN 978-80-260-1207-8.
2. BAGGERMAN, Khadija, Larisa GERZOVA, Grant Adrián HAP, et al., ed. *European Tax Handbook 2017*. Amsterdam: IBFD, 2017. 1164 s. ISBN 978-90-8722-407-3.
3. DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017. 112 s. ISBN 978-80-271-0422-2.
4. HAJDUŠEK, Tomáš a Milan VODIČKA. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 s. ISBN 978-80-7552-589-5.
5. KISLINGEROVÁ, Eva. *Inovace nástrojů ekonomiky a managementu organizací*. Praha: C. H. Beck, 2008. 293 s. ISBN 978-80-7179-882-8.
6. LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. 128 s. ISBN 978-80-87480-51-9.
7. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1.1.2018*. 28. vyd. Praha: Grada, 2018. 287 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
8. VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. 263 s. ISBN 978-80-7554-048-5.
9. ХИМИЧ, Николай. *Онлайн-кассы. Революция в применении кассовой техники*. Москва: Сервис-ККМ, 2017. 350 с. ISBN 978-5-901828-11-3.

### Elektronické dokumenty a ostatní

1. Zákon č. 112 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=49750>. ISSN 1211-1244.
2. Zákon č. 113 ze dne 16. března 2016, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978-1986. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=49751>. ISSN 1211-1244.
3. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946-5011. Dostupné také z:

<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235?text=Z%C3%A1kon+o+dani+z+p%C5%99idan%C3%A9+hodnoty>. ISSN 1211-1244.

4. Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ve věci návrhu na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, nebo jeho jednotlivých ustanovení. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2018, částka 5, s. 74-112. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=38378>. ISSN 1211-1244.

5. Nařízení vlády č. 376 ze dne 6. listopadu 2017 o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2017, částka 132, s. 4282. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=62488>. ISSN 1211-1244.

6. О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2016, №27 от 4 июля 2016 года (Часть I), ст. 4223. Dostupné také z: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200743/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743/).

7. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2003, №21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957. Dostupné také z: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_42359/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 143-ФЗ (ред. от 19.02.2018). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 1998, №31 от 3 августа 1998 года, ст. 3824. Dostupné také z: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0).

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 19.02.2018). *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2000, №32 от 7 августа 2000 года, ст. 3340. Dostupné také z: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0).

10. ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)* [online]. Český statistický úřad [9. 1. 2018]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace\\_ekonomickych\\_cinnosti\\_cz\\_nace](https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace).

11. FINANČNÍ SPRÁVA. *Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. Verze 3.0.* [online]. Finanční správa [29. 12. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika\\_k\\_evidenci\\_trzeb\\_v3.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika_k_evidenci_trzeb_v3.0.pdf).
12. FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky* [online]. Finanční správa [10. 1. 2018]. Dostupné z: <https://hlidacipes.org/wp-content/uploads/2015/02/Anal%C3%BDza-evidence-tr%C5%BEEb-elektronick%C3%BDmi-prost%C5%99edky.pdf>.
13. FINANČNÍ SPRÁVA. *Analýzy a statistiky* [online]. Finanční správa [15. 4. 2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky>.
14. FINANČNÍ SPRÁVA. *Daňový portál. Elektronické služby Finanční správy České republiky* [online]. Finanční správa [10. 4. 2018]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/adisc/adis/idpr\\_pub/eet/eet\\_sluzby.faces](https://adisspr.mfcr.cz/adisc/adis/idpr_pub/eet/eet_sluzby.faces).
15. FINANČNÍ SPRÁVA. *Kdo a jaké tržby eviduje* [online]. Finanční správa [3. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>.
16. FINANČNÍ SPRÁVA. *Odkdy evidovat tržby. Fáze postupného náběhu evidence tržeb dle klasifikace NACE* [online]. Finanční správa [7. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>.
17. FINANČNÍ SPRÁVA. *Předpisy a dokumenty k evidenci tržeb* [online]. Finanční správa [15. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>.
18. FINANČNÍ SPRÁVA. *Způsoby evidence a účtenka* [online]. Finanční správa [8. 2. 2018]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>.
19. INTERNATIONAL MONETARY FUND. *Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?* [online]. IMF [20. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.imf.org/~media/Files/Publications/WP/2018/wp1817.ashx>.
20. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Informace o šestém slosování Účtenkovky* [online]. MF ČR [29. 5. 2018]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/informace-o-patem-slosovani-uctenkovky-31552>.
21. MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Roční přehled podnikatelů a živností* [online]. MPO [18. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocní-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295/>.
22. TRANSPARENCY INTERNATIONAL. *Corruption Perceptions Index 2017* [online]. Transparency International [12. 4. 2018]. Dostupné z: [https://www.transparency.org/news/feature/corruption\\_perceptions\\_index\\_2017](https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017).

23. WORLD BANK. *World Bank Open Data* [online]. WorldBank [21. 5. 2018]. Dostupné z: <https://data.worldbank.org/>.
24. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Государственный реестр контрольно-кассовой техники* [online]. ФНС [13. 1. 2018]. Dostupné z: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/registries/kkt/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/kkt/).
25. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Налоговая аналитика* [online]. ФНС [8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
26. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА. *Патентная система налогообложения* [online]. ФНС [10. 2. 2018]. Dostupné z: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/patent/>.
27. AMSP ČR. *Technické řešení* [online]. Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR [10. 5. 2018]. Dostupné z: <http://www.eltrzyby.cz/cz/technicke-reseni>.
28. AMSP ČR. *Co promyslet než investuji do EET zařízení* [online]. Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR [10. 5. 2018]. Dostupné z: <http://www.eltrzyby.cz/data/web/download/informace-kategorizace-eet.pdf>.
29. ČESKÉ NOVINY. *Úřady provedly 95.000 kontrol EET, zavřely 16 provozoven* [online]. České noviny [13. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/urady-provedly-95-000-kontrol-eet-zavrely-16-provozoven/1590318>.
30. ONLINE-KASSA.PRO. *Требования к чеку онлайн-кассы* [online]. Online-kassa.PRO [1. 5. 2018]. Dostupné z: <http://online-kassa.pro/zakon/chek-onlajn-kassy.html>.
31. PROSTOCOIN. *Что такое коррупция простыми словами* [online]. ProstoCoin [10. 5. 2018]. Dostupné z: <https://prostocoin.com/finance/corruption>.
32. ZBOŽÍ.CZ. *Pokladní systémy* [online]. Zboží.cz [10. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.zbozi.cz/kancelar/kancelarska-technika/pokladni-systemy/>.

## Seznam zkratek

BKP	Bezpečnostní kód poplatníka
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZ RF	Daňový zákoník Ruské federace
EET	Elektronická evidence tržeb
FD	Fiskální data
FDS	Federální daňová služba
FIK	Fiskální identifikační kód
FK	Fiskální kód
FO	Fyzická osoba
FP	Fiskální paměť
FSB	Federální služba bezpečnosti
FZ	Federální zákon
HW	Hardware
JeDUP	Jednotná daň z uloženého příjmu
KEP	Kvalifikovaný elektronický podpis
MF	Ministerstvo financí
MMF	Mezinárodní měnový fond
OFD	Operátor fiskálních dat
PKP	Podpisový kód poplatníka
PO	Právnická osoba
RF	Ruská federace
SW	Software
ÚS	Ústavní soud
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZKP	Zaopatřená kontrolní páska
ZoET	Zákon o evidenci tržeb

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. července 2018

  
.....  
Ing. Vera Abramova

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1. Ověření účtenky pomocí Daňového portálu Finanční správy

Příloha č. 2. Modely pokladen